

PREFACIO

Cada vez que haces algo, te ganas la posibilidad de hacerlo mejor aún la próxima vez. Momento a momento, Poco a poco, todo suma y es que en el largo plazo, los esfuerzos que marcan las mayores diferencias son aquellos los que para otros parecen inadvertidos pero que dan más valor a lo ya existente. Hay una fuerza enorme en tan sólo hacer un poquito más cada vez, porque tus esfuerzos se combinan.

Esta Agenda Contable, fue preparada con la finalidad de proporcionarte una herramienta más ágil, en donde encontrarás, elementos en forma sintetizada de las principales características de la Contabilidad Gubernamental del Estado, aplicaciones contables y referencias dentro del entorno normativo, que te ayudaran a encontrar algunas respuestas en esta materia para realizar tus actividades con mayor certeza.

El conocimiento y el esfuerzo son cualidades que se necesitan hoy para que nuestro Estado crezca, haciéndolo cada vez mejor con el correr del tiempo.

Dirección de Contabilidad y Evaluación

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

Representan el marco de referencia para uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, así como organizar y mantener una efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz en forma clara y concisa, constituyéndose en el sustento técnico de la Contabilidad Gubernamental.

I.- Ente Público

Se considera ente público a toda dependencia o entidad gubernamental, plenamente identificable, que ha sido creado por mandato Constitucional, Ley o Decreto

II.- Existencia permanente

El ente público tiene existencia permanente, salvo modificación posterior al mandato Constitucional, Ley o Decreto que lo creó, en la que se especifique lo contrario.

III.- Cuantificación en Términos Monetarios

Los derechos, obligaciones y en general las transacciones o transferencias patrimoniales que realiza el ente público, se registran en moneda nacional.

IV.- Periodo Contable

La vida del ente público se divide en periodos uniformes de un año calendario, para efectos del registro de sus operaciones y de rendición de cuentas.

V.- Costo Histórico

Los derechos, obligaciones y transformaciones patrimoniales se deben registrar reconociendo el importe inicial conforme a la documentación comprobatoria y justificativa que los respalde, identificando claramente los diferentes componentes que los integran.

VI.- Importancia Relativa

Los estados contables, presupuestarios y patrimoniales, deben mostrar todas las partidas y elementos que son de importancia para tomar decisiones, efectuar evaluaciones y rendir cuentas.

VII.- Consistencia

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la sustancia económica de las operaciones para conocer su evaluación mediante la comparación de los estados financieros de éste, o su posición en relación con otros entes económicos.

VIII.- Base en devengado

La contabilización de las transacciones de gasto se reconocerán conforme a la fecha de su realización, independientemente de su pago: las de ingreso cuando se realicen efectivamente y/o se registrarán en los activos correspondientes cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

IX.- Revelación suficiente

Los estados financieros deben incluir información suficiente para mostrar amplia y claramente los resultados y la situación financiera del ente público, sustentada en la contabilización de cada una de las transacciones en términos brutos con base en la documentación contable original que las respalde y cumpliendo con las características cualitativas que se requiere.

X.- Integración de la Información

La información de los diferentes entes públicos, se integra en la contabilidad, en los mismos términos que se presentan en el Decreto del Presupuesto de Egresos y en la Ley de Ingresos.

XI.- Dualidad Económica

El ente público debe reconocer en la contabilidad la representación dual de las transacciones aplicando la teoría del cargo y del abono, conforme a los derechos y obligaciones, ya sean derivados de los presupuestos públicos, así como de aquellos de origen patrimonial y no presupuestario.

XII.- No compensación

La contabilización de las transacciones se realiza en términos brutos, con base en la documentación contable original que las respalde y no en términos netos.

XIII.- Control Presupuestario

El registro presupuestario de la ejecución del ingreso y el ejercicio del gasto en entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con los objetivos determinados.

XIV.- Cumplimiento de Disposiciones Legales

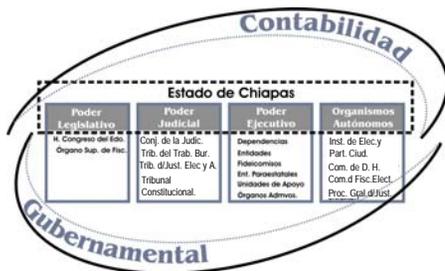
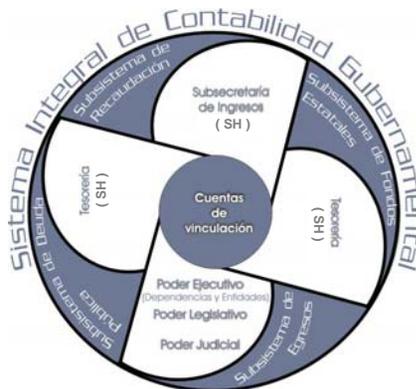
El ente público debe observar las disposiciones legales que le sean aplicables en toda transacción, en su registro y en general, en cualquier aspecto relacionado con el sistema contable y presupuestario.

Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental

Es el conjunto de normas y procedimientos contables establecidos para el registro de las operaciones del Gobierno del Estado con el propósito de generar sistemática y estructuralmente información veraz y confiable, que permita apoyar la toma de decisiones.

Y se estructura de la siguiente forma:

- ✓ Subsistema de Recaudación
- ✓ Subsistema de Fondos Estatales
- ✓ Subsistema de Egresos
- ✓ Subsistema de Deuda Pública



La Contabilidad Gubernamental es una disciplina de primer orden en el Gobierno Estatal, representando un valioso medio e instrumento efectivo en los procesos de decisiones de las acciones públicas para el desarrollo económico y social de la Entidad.

Aplicando a todos los Organismos Públicos del Estado tales como:

Poderes: Legislativo, Judicial, Ejecutivo; Órganos desconcentrados; Órganos Autónomos

Organismos Públicos del Estado que Operan el SIAHE- Contabilidad



Contenido

Página

| | |
|---|----|
| Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental | 1 |
| Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental | 2 |
| Estructura Contable | 3 |
| Forma de Ejecución de Gasto | 4 |
| Catálogo de Cuentas | 5 |
| Principales registros Contables | |
| Subsistema de Recaudación | 14 |
| Subsistema de Fondos Estatales | 16 |
| Subsistema de Egresos | 18 |
| Subsistema de Deuda Pública | 22 |
| Fideicomisos | 23 |
| Entidades Paraestatales | 24 |
| Reportes principales del Sistema Contable | 25 |
| Ley de Ingresos 2009 | 26 |
| Decreto de Presupuesto de Egresos 2009 | 28 |
| Referencias del Marco Normativo con otras Leyes | 31 |
| Fechas de entrega de información a la D.C. E. | 35 |
| Obligaciones principales de Organ. Pub. Establecidos en la N.C.F. | 36 |
| Referencia Fiscal | 37 |
| Referencia de Obligaciones Fiscales del Sector Gubernamental | 38 |
| Piensa y ...cambia | |

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

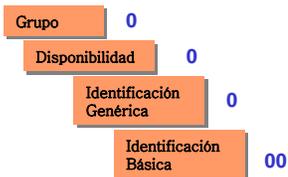


Estructura

3 Tipos de Cuenta y 5 Grupos Genéricos

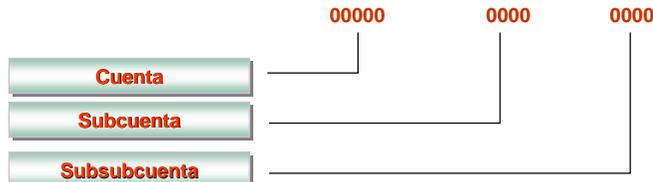
| TIPOS | GRUPOS |
|--|--|
| BALANCE | 1.- ACTIVO 2.- PASIVO 3.- HACIENDA PÚBLICA |
| RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA | 4.- RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA |
| ORDEN | 5.- ORDEN |

CUENTA DE MAYOR en cuatro niveles



La estructura del catálogo de cuentas general consta de 13 dígitos y pueden formar cinco niveles de información

Cuenta Contable



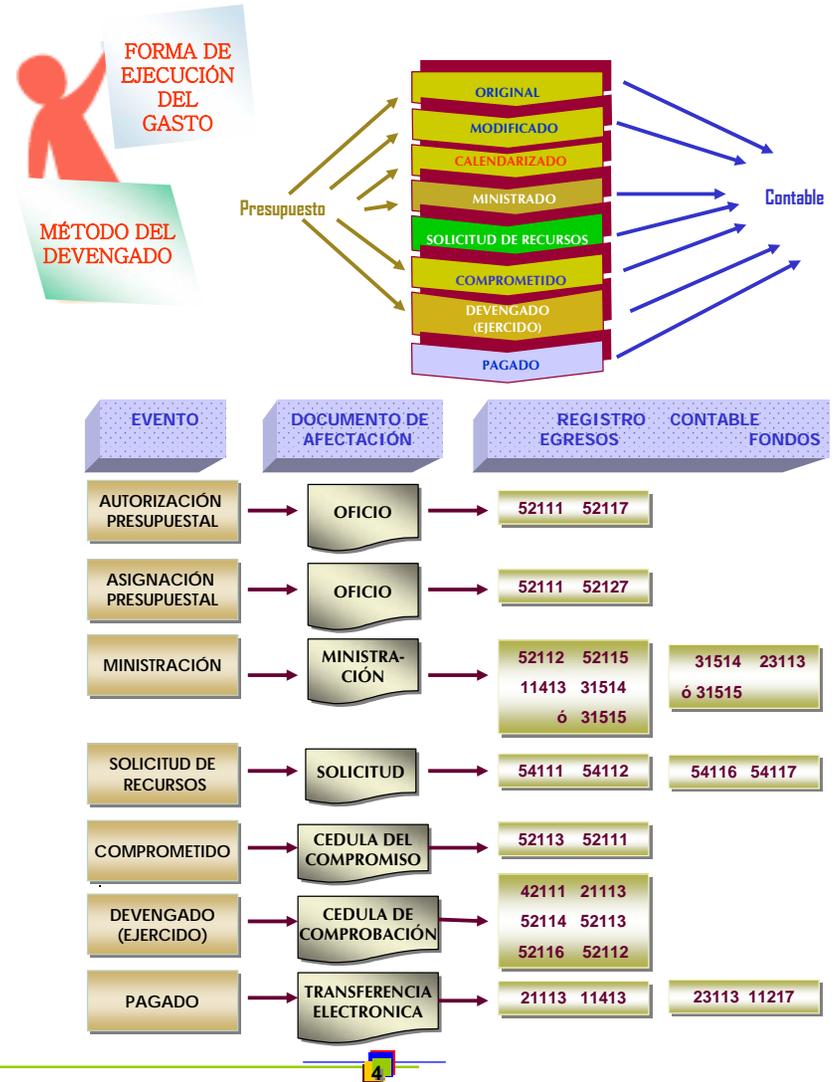
Catálogo de Cuentas Contables 2009

| CUENTAS | | NATURALEZA |
|---------|--|------------|
| NÚMERO | NOMBRE | |
| 1 | ACTIVO | |
| 11 | CIRCULANTE | |
| 111 | CAJA | |
| 11111 | INGRESOS POR DEPOSITAR | DEUDORA |
| 11113 | FONDO REVOLVENTE | DEUDORA |
| 112 | BANCOS | |
| 11211 | BANCOS CUENTAS DE CHEQUES | DEUDORA |
| 11212 | BANCOS CUENTAS MAESTRAS | DEUDORA |
| 11213 | BANCOS CUENTAS DE INGRESOS PROPIOS | DEUDORA |
| 11214 | BANCOS CUENTAS DE RECURSOS FEDERALES | DEUDORA |
| 11215 | BANCOS CUENTAS DE RECURSOS AJENOS | DEUDORA |
| 11216 | BANCOS CUENTAS DE RECAUDACIONES | DEUDORA |
| 11217 | BANCOS CUENTAS DE TESORERIA | DEUDORA |
| 11218 | CONTRATOS DE INVERSIÓN | DEUDORA |
| 11220 | BANCOS CUENTAS CONCENTRADORAS | DEUDORA |
| 11230 | TRASPASO BANCARIO | DEUDORA |
| 11240 | BANCOS CUENTAS DE PROGRAMAS ESPECIALES | DEUDORA |
| 11241 | BANCOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | DEUDORA |
| 113 | DEUDORES | |
| 11311 | DEUDORES DEL ERARIO | DEUDORA |
| 11312 | DEUDORES POR FALTANTES EN DEPÓSITOS | DEUDORA |
| 11313 | DEUDORES POR CARGOS BANCARIOS | DEUDORA |
| 11314 | DEUDORES DIVERSOS | DEUDORA |
| 11315 | DEUDORES POR RESPONSABILIDADES | DEUDORA |
| 11316 | DEUDORES SUJETOS A RESOLUCIÓN JUDICIAL | DEUDORA |
| 11317 | CLIENTES | DEUDORA |
| 11318 | PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO | DEUDORA |
| 11320 | DEUDORES POR GARANTÍA | DEUDORA |
| 11321 | DEUDORES POR LITIGIO | DEUDORA |
| 11322 | CARTERA VENCIDA | DEUDORA |
| 114 | INGRESOS EN TRÁNSITO Y DISPONIBILIDAD | |
| 11411 | CONCENTRACIONES EN TRÁNSITO | DEUDORA |
| 11412 | CONCENTRACIONES POR REGULARIZAR | DEUDORA |
| 11413 | RECURSOS DISPONIBLES EN TESORERÍA | DEUDORA |
| 115 | ANTICIPOS | |
| 11511 | ANTICIPOS A PROVEEDORES | DEUDORA |
| 11512 | ANTICIPOS A CONTRATISTAS | DEUDORA |
| 11513 | ANTICIPOS DE MINISTRACIONES | DEUDORA |
| 11514 | ANTICIPOS DE FINANCIAMIENTO PÚBLICO | DEUDORA |
| 116 | INVENTARIOS | |
| 11611 | ALMACÉN | DEUDORA |
| 11614 | MERCANCIAS EN TRÁNSITO | DEUDORA |
| 11615 | MERCANCIAS EN TRÁNSITO CON INGRESOS PROPIOS | DEUDORA |
| 11616 | MERCANCIAS EN TRÁNSITO CON RECURSOS AJENOS | DEUDORA |
| 11617 | BIENES EN DACIÓN DE PAGO | DEUDORA |
| 11618 | BIENES CONFISCADOS | DEUDORA |
| 12 | FIJO | |
| 121 | BIENES MUEBLES | |
| 12111 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | DEUDORA |
| 12112 | MAQ. Y EQ. AGROP., INDUST., DE COMUNIC. Y DE USO INFORM. | DEUDORA |
| 12113 | VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTES | DEUDORA |

Catálogo de Cuentas Contables 2009

El Catálogo identifica los tres tipos de cuentas y cinco grupos genéricos, ordenados de acuerdo a su grado de disponibilidad.

| CUENTAS | | | |
|---------|-------|----------------|---|
| TIPO | GRUPO | DISPONIBILIDAD | NOMBRE |
| 1 | | | BALANCE |
| 1 | | | ACTIVO |
| 1 | 1 | | CIRCULANTE |
| 1 | 2 | | FIJO |
| 1 | 3 | | OTROS ACTIVOS |
| 2 | | | PASIVO |
| 2 | 1 | | CORTO PLAZO |
| 2 | 2 | | LARGO PLAZO |
| 2 | 3 | | OTROS PASIVOS |
| 3 | | | HACIENDA PÚBLICA |
| 3 | 1 | | PATRIMONIALES |
| 2 | | | RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA |
| 4 | | | RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA |
| 4 | 1 | | RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA |
| 4 | 2 | | RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA |
| 3 | | | ORDEN |
| 5 | | | DE ORDEN |
| 5 | 1 | | INGRESOS DE LEY |
| 5 | 2 | | EJERCICIO DEL PRESUPUESTO |
| 5 | 3 | | FINANCIERAS |
| 5 | 4 | | MEMORANDA |



Catálogo de Cuentas Contables 2009

| Cuentas | | Naturaleza |
|---------|--|------------|
| Numero | Nombre | |
| 12114 | EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO | DEUDORA |
| 12115 | HERRAMIENTAS Y REFACCIONES | DEUDORA |
| 12116 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD PÚBLICA | DEUDORA |
| 12117 | MÓDULOS ELECTRÓNICOS | DEUDORA |
| 122 | BIENES INMUEBLES | |
| 12211 | EDIFICIOS | DEUDORA |
| 12212 | TERRENOS | DEUDORA |
| 12213 | OBRAS EN PROCESO | DEUDORA |
| 12214 | OBRAS TERMINADAS POR TRANSFERIR | DEUDORA |
| 123 | FIDEICOMISOS | |
| 12311 | FIDEICOMISOS PARA FINANCIAMIENTO DE OBRAS | DEUDORA |
| 12312 | FIDEICOMISOS PARA EL FOMENTO Y FINANC. AGROPECUARIO | DEUDORA |
| 12313 | FIDEICOMISOS PARA EL FOMENTO Y FINANC. INDUSTRIALES | DEUDORA |
| 12314 | FIDEICOM. P/EL FOMENTO Y FINANC. AL COMERC. Y OTROS. SERV. | DEUDORA |
| 12315 | FIDEICOMISOS PARA EL FOMENTO Y FINANC. DE LA EDUCACIÓN | DEUDORA |
| 12316 | FIDEICOMISOS PARA PRESTACIONES SOCIALES | DEUDORA |
| 12317 | FIDEICOMISOS PARA ADQUISICIÓN DE TÍTULOS DE CRÉDITOS | DEUDORA |
| 124 | INVERSIONES | |
| 12411 | INVERSIONES EN ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS | DEUDORA |
| 12412 | INVERSIONES EN EMPRESAS PARAESTATALES | DEUDORA |
| 12413 | OTRAS INVERSIONES | DEUDORA |
| 125 | ESPECIES ANIMALES | |
| 12511 | SEMÓVIENTES DE TRABAJO Y DE REPRODUCCIÓN | DEUDORA |
| 12512 | ESPECIES MENORES, PISCÍCOLAS Y DE ZOOLOGÍCO | DEUDORA |
| 126 | BIENES EN CONTRATO DE COMODATO | |
| 12611 | ACTIVOS EN CONTRATO DE COMODATO | DEUDORA |
| 127 | DEPRECIACIONES | |
| 12711 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | DEUDORA |
| 12712 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA | DEUDORA |
| 128 | OTROS DERECHOS Y VALORES | |
| 12811 | PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO | DEUDORA |
| 13 | OTROS ACTIVOS | |
| 131 | DE ADMINISTRACIÓN | |
| 13111 | ADEUDOS DE DEPENDENCIAS Y ENTIDADES | DEUDORA |
| 13113 | UNIDADES ADMINISTRATIVAS DEUDORAS | DEUDORA |
| 13114 | OPERACIONES EN PROCESO DE REGULARIZACIÓN PPTAL. | DEUDORA |
| 13115 | DEPÓSITOS OTORGADOS EN GARANTÍA | DEUDORA |
| 13116 | IMPUESTOS A FAVOR | DEUDORA |
| 13117 | CRÉDITO AL SALARIO | DEUDORA |
| 13118 | MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS POR DEVENGAR | DEUDORA |
| 13119 | ACTIVOS COMPLEMENTARIOS | DEUDORA |
| 13120 | SUBSIDIO AL EMPLEO | DEUDORA |
| 132 | EN DEPURACIÓN | |
| 13211 | ACTIVOS EN DEPURACIÓN | DEUDORA |
| 2 | PASIVO | |
| 21 | CORTO PLAZO | |
| 211 | CUENTAS POR PAGAR | |
| 21111 | SERVICIOS PERSONALES | ACREEDORA |
| 21112 | PROVEEDORES | ACREEDORA |
| 21113 | ACREEDORES | ACREEDORA |
| 21114 | RETENCIONES Y DESCUENTOS A FAVOR DE TERCEROS | ACREEDORA |
| 21115 | RETENCIONES A CONTRATISTAS DE OBRA PÚBLICA | ACREEDORA |

Catálogo de Cuentas Contables 2009

| Cuentas | | Naturaleza |
|---------|--|-------------|
| Numero | Nombre | |
| 42130 | GASTOS DE OPERACIÓN DE PROGRAMAS ESPECIALES | DEUDORA |
| 42131 | GASTOS DE OPER. CON REMANENTES DE EJERCICIOS ANT. | DEUDORA |
| 42140 | REEXPRESIÓN DE COSTO DE OPERACIÓN | DEUDORA |
| 42141 | REEXPRESIÓN DE GASTOS FINANCIEROS | DEUDORA |
| 422 | EGRESOS DE AÑOS ANTERIORES | |
| 42211 | COSTO DE OPERACIÓN DE AÑOS ANTERIORES. | DEUDORA |
| 42212 | COSTO DE OPERAC. CON INGRESOS PROPIOS DE AÑOS ANT. | DEUDORA |
| 42223 | OTROS REINTEGROS Y DEVOLUCIONES DE AÑOS ANTERIORES | DEUD/ACREED |
| 42224 | COSTO DE INVERSIÓN DE AÑOS ANTERIORES | DEUDORA |
| 42227 | COSTO DE INVERSIÓN CON INGRESOS PROPIOS DE AÑOS ANTERIORES | DEUDORA |
| 5 | DE ORDEN | |
| 51 | INGRESOS DE LEY | |
| 511 | LEY DE INGRESOS DE AÑO EN CURSO | |
| 51111 | LEY DE INGRESOS ESTIMADOS | DEUDORA |
| 51112 | LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | ACREEDORA |
| 51113 | LEY DE INGRESOS EJECUTADA | ACREEDORA |
| 51114 | INGRESOS ESTIMADOS O POR RECIBIR | DEUDORA |
| 51115 | INGRESOS COBRADOS O EJECUTADOS | DEUDORA |
| 51116 | INGRESOS AUTORIZADOS O POR EJECUTAR | ACREEDORA |
| 51117 | INGRESOS PENDIENTES DE AUTORIZACIÓN ESTATAL | ACREEDORA |
| 51118 | INGRESOS PROPIOS COBRADOS POR RECIBIR | DEUDORA |
| 51119 | INGRESOS PROPIOS COBRADOS POR RECIBIR | DEUDORA |
| 51120 | INGRESOS PROPIOS AUTORIZADOS | ACREEDORA |
| 51121 | LEY DE INGRESOS MODIFICADOS | ACREEDORA |
| 512 | EJECUCIÓN DE LEY DE INGRESOS DE AÑOS ANTERIORES | |
| 51211 | RECTIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR | DEUD/ACREED |
| 51212 | RECTIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS EJECUTADA | DEUD/ACREED |
| 52 | EJERCICIO DEL PRESUPUESTO | |
| 521 | EJERCICIO PRESUPUESTAL | |
| 52111 | PRESUPUESTO POR EJERCER | DEUDORA |
| 52112 | PRESUPUESTO DISPONIBLE | DEUDORA |
| 52113 | PRESUPUESTO COMPROMETIDO | DEUDORA |
| 52114 | PRESUPUESTO EJERCIDO | DEUDORA |
| 52115 | PRESUPUESTO MINISTRADO | ACREEDORA |
| 52116 | APLICACIÓN DE MINISTRACIONES | DEUDORA |
| 52117 | PRESUPUESTO APROBADO | ACREEDORA |
| 52118 | PRESUPUESTO POR LIBERAR | DEUDORA |
| 52119 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PROPIOS POR EJERCER | DEUDORA |
| 52120 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PROPIOS EJERCIDO | DEUDORA |
| 52121 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PROPIOS AUTORIZADO | ACREEDORA |
| 52122 | PRESUPUESTO DE EGRESOS PROPIOS PENDIENTES DE AUTORIZAR | ACREEDORA |
| 52123 | PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO POR LIBERAR | DEUDORA |
| 52127 | PRESUPUESTO MODIFICADO | ACREEDORA |
| 522 | EJERCICIO PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES | |
| 52211 | PRESUPUESTO EJERCIDO DE AÑOS ANTERIORES | DEUDORA |
| 52212 | RECTIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE AÑOS ANTERIORES | ACREEDORA |
| 52213 | DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL DE AÑOS ANTERIORES | DEUDORA |
| 52214 | MINISTRACIONES DE AÑOS ANTERIORES | ACREEDORA |
| 54 | FINANCIERAS | |
| 541 | DISPONIBILIDADES DE AÑO EN CURSO | |
| 54111 | ASIGNACIÓN DE DISPONIBILIDADES | DEUDORA |
| 54112 | SOLICITUD DE DISPONIBILIDADES | ACREEDORA |
| 54116 | DISPONIBILIDAD EN FONDOS ESPECÍFICOS | DEUDORA |

Catálogo de Cuentas Contables 2009

| Cuentas | | Naturaleza |
|---------|--|-------------|
| Numero | Nombre | |
| 31515 | RECURSOS MINISTRABLES DESCENTRALIZADOS | DEUD/ACREED |
| 31516 | TRANSFERENCIAS DE OPERACIONES COMPENSADAS | DEUD/ACREED |
| 31517 | RECURSOS Y APORTACIONES A ORGANISMOS | DEUD/ACREED |
| 31520 | LIQUIDADORA DE TRANSFERENCIAS DE AÑO EN CURSO | DEUD/ACREED |
| 316 | TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICAR DE AÑOS ANTERIORES | |
| 31611 | TRANSFEREC. POR DEVOL. DE INGRESOS DE AÑOS ANTERIORES | DEUD/ACREED |
| 31612 | TRANSFERENCIAS POR REINTEGROS DE AÑOS ANTERIORES | DEUD/ACREED |
| 31613 | TRANSFERENCIAS EXTEMPORÁNEAS DE INGRESOS | DEUD/ACREED |
| 31616 | TRANSFERENCIAS EXTEMPORÁNEAS DE EGRESOS | DEUD/ACREED |
| 31617 | LIQUIDADORA DE TRANSFERENCIAS DE AÑOS ANTERIORES | DEUD/ACREED |
| 317 | RESERVAS | |
| 31711 | RESERVAS PATRIMONIALES | ACREEDORA |
| 4 | RESULTADOS QUE AUMENTAN O DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA | |
| 41 | RESULTADOS QUE AUMENTAN LA HACIENDA PÚBLICA | |
| 411 | INGRESOS DE AÑO EN CURSO | |
| 41111 | INGRESOS DE LEY | ACREEDORA |
| 41112 | INGRESOS PROPIOS | ACREEDORA |
| 41113 | DIFERENCIA POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR | ACREEDORA |
| 41114 | BENEFICIOS DIVERSOS | ACREEDORA |
| 41115 | RECUPERACIONES DE CAPITAL | DEUDORA |
| 41116 | APORTACIÓN FEDERAL | ACREEDORA |
| 41117 | APORTACIÓN ESTATAL | ACREEDORA |
| 41119 | OTROS INGRESOS | ACREEDORA |
| 41120 | PRODUCTOS FINANCIEROS | ACREEDORA |
| 41121 | SUBSIDIO FEDERAL PENDIENTE DE MINISTRAR | ACREEDORA |
| 41122 | SUBSIDIO ESTATAL PENDIENTE DE MINISTRAR | ACREEDORA |
| 41123 | RESULTADOS POR POSESIÓN MONETARIA | ACREEDORA |
| 41130 | TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES A PROGRAMAS ESPECIALES | ACREEDORA |
| 41140 | REEXPRESIÓN DE OTROS INGRESOS | ACREEDORA |
| 41141 | REEXPRESIÓN DE SERVICIOS | ACREEDORA |
| 41142 | REEXPRESIÓN DE PRODUCTOS FINANCIEROS | ACREEDORA |
| 412 | INGRESOS DE AÑOS ANTERIORES | |
| 41211 | RECTIFICACIONES DE INGRESOS DE LEY | DEUD/ACREED |
| 41212 | RECTIFICACIONES DE INGRESOS PROPIOS | ACREEDORA |
| 42 | RESULTADOS QUE DISMINUYEN LA HACIENDA PÚBLICA | |
| 421 | EGRESOS DE AÑO EN CURSO | |
| 42111 | COSTO DE OPERACIÓN | DEUDORA |
| 42112 | COSTO DE OPERACIÓN CON INGRESOS PROPIOS | DEUDORA |
| 42113 | DIFERENCIA POR TIPO DE CAMBIO A CARGO | DEUDORA |
| 42114 | PÉRDIDAS DIVERSAS | DEUDORA |
| 42115 | AUMENTO O DISMINUCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA | DEUD/ACREED |
| 42116 | GASTOS DE OPERACIÓN CON RECURSOS FEDERALES | DEUDORA |
| 42117 | GASTOS DE OPERACIÓN CON RECURSOS ESTATALES | DEUDORA |
| 42118 | GASTOS DE INVERSIÓN CON INGRESOS PROPIOS | DEUDORA |
| 42119 | GASTOS DE INVERSIÓN CON RECURSOS FEDERALES | DEUDORA |
| 42120 | GASTOS DE INVERSIÓN CON RECURSOS ESTATALES | DEUDORA |
| 42121 | GASTOS FINANCIEROS | DEUDORA |
| 42122 | COSTO DE VENTAS | DEUDORA |
| 42123 | OTROS REINTEGROS Y DEVOLUCIONES | DEUDORA |
| 42124 | COSTO DE INVERSIÓN | DEUDORA |
| 42125 | OTROS GASTOS | DEUDORA |
| 42126 | GASTOS DE OPERACIÓN CON INGRESOS PROPIOS | DEUDORA |
| 42127 | COSTO DE INVERSIÓN CON INGRESOS PROPIOS | DEUDORA |

Catálogo de Cuentas Contables 2009

| Cuentas | | Naturaleza |
|---------|---|-------------|
| Numero | Nombre | |
| 21116 | IMPUESTOS MUNICIPALES ADMINISTRADOS | ACREEDORA |
| 21117 | RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS FEDERALES COORDINADOS | ACREEDORA |
| 21118 | ADEUDOS DE AÑOS ANTERIORES | ACREEDORA |
| 21119 | DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO | ACREEDORA |
| 21120 | INTERESES POR DEVENGAR DE PRÉSTAMOS | ACREEDORA |
| 21121 | IMPUESTOS POR PAGAR | ACREEDORA |
| 21125 | DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | ACREEDORA |
| 21126 | I.V.A. POR TRASLADAR | ACREEDORA |
| 22 | LARGO PLAZO | |
| 221 | DEUDA PÚBLICA | |
| 22111 | DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | ACREEDORA |
| 222 | CUENTAS POR PAGAR | |
| 22221 | ACREEDORES HIPOTECARIOS | ACREEDORA |
| 22222 | INTERESES POR DEVENGAR DE PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS | ACREEDORA |
| 23 | OTROS PASIVOS | |
| 231 | ADMINISTRACIÓN | |
| 23111 | PASIVOS TRASLADADOS | ACREEDORA |
| 23112 | DEPÓSITOS DIVERSOS | ACREEDORA |
| 23113 | RECURSOS ADMINISTRADOS | ACREEDORA |
| 23114 | DEPENDENCIAS ACREEDORAS | ACREEDORA |
| 23115 | PASIVOS POR FACTORAJE FINANCIERO | ACREEDORA |
| 23116 | ANTICIPOS DE CLIENTES | ACREEDORA |
| 232 | FONDOS DIVERSOS | |
| 23211 | FONDO CAJA DE AHORRO | ACREEDORA |
| 23212 | FONDO DE PREVISIÓN Y CONTINGENCIA | ACREEDORA |
| 23213 | FONDOS GENERALES | ACREEDORA |
| 23214 | FONDO DE GARANTÍA NOTARIAL | ACREEDORA |
| 233 | EN DEPURACIÓN | |
| 23311 | PASIVOS EN DEPURACIÓN | ACREEDORA |
| 3 | HACIENDA PÚBLICA | |
| 31 | PATRIMONIALES | |
| 311 | PATRIMONIO ESTATAL | |
| 31111 | PATRIMONIO | ACREEDORA |
| 31112 | APLICACIONES PATRIMONIALES | ACREEDORA |
| 31113 | REEXPRESIÓN DE CAPITAL SOCIAL | DEUDORA |
| 312 | RESULTADOS DEL AÑO EN CURSO | |
| 31211 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | DEUD/ACREED |
| 313 | RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES | |
| 31311 | RECTIFICACIONES A RESULTADOS | DEUD/ACREED |
| 31312 | REEXPRESIÓN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | DEUDORA |
| 314 | MODIFICACIONES PATRIMONIALES | |
| 31411 | DECREMENTOS AL PATRIMONIO | DEUDORA |
| 31412 | INCREMENTOS AL PATRIMONIO | ACREEDORA |
| 31413 | TRANSFERENCIAS DE BIENES INVENTARIABLES OTORGADOS | DEUDORA |
| 31414 | TRANSFERENCIAS DE BIENES INVENTARIABLES RECIBIDOS | ACREEDORA |
| 31415 | TRANSFERENCIAS DE SALDOS OTORGADOS | DEUD/ACREED |
| 31416 | TRANSFERENCIAS DE SALDOS RECIBIDOS | DEUD/ACREED |
| 315 | TRANSFERENCIAS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEL EJERCICIO | |
| 31511 | TRANSFERENCIAS DE INGRESOS POR APLICAR | DEUD/ACREED |
| 31512 | TRANSFERENCIAS POR REINTEGROS DE AÑO EN CURSO | DEUD/ACREED |
| 31513 | TRANSFERENCIAS POR RECUPERACIONES O VTAS. DE ACTIVOS | DEUD/ACREED |
| 31514 | RECURSOS MINISTRABLES CENTRALIZADOS | DEUD/ACREED |

Catálogo de Cuentas Contables 2009

| CUENTAS | | NATURALEZA |
|---------|--|-------------|
| NUMERO | NOMBRE | |
| 54117 | DISPONIBILIDAD MINISTRABLE SOLICITADA | ACREEDORA |
| 54119 | PASIVO CONTINGENTE DEL SISTEMA DE PENSIONES | DEUDORA |
| 54120 | CONTINGENTE DE PASIVO DE PENSIONES | ACREEDORA |
| 54121 | INVERSIÓN DE COLECCIÓN BIBLIOGRÁFICA | DEUDORA |
| 54122 | COLECCIÓN BIBLIOGRÁFICA EN INVERSIÓN | ACREEDORA |
| 54123 | PENSIONES DE JUBILACIONES POR OTORGAR | DEUDORA |
| 54124 | OTORGAMIENTO DE PENSIONES POR JUBILACIONES | ACREEDORA |
| 54125 | PRIMA DE ANTIGÜEDAD POR OTORGAR | DEUDORA |
| 54126 | OTORGAMIENTO DE PRIMA DE ANTIGÜEDAD | ACREEDORA |
| 542 | DISPONIBILIDADES DE AÑOS ANTERIORES | |
| 54211 | ASIGNACIÓN DE DISPONIBILIDADES DE AÑOS ANTERIORES | DEUDORA |
| 54212 | SOLICITUD DE DISPONIBILIDADES DE AÑOS ANTERIORES | ACREEDORA |
| 54216 | DISPONIBILIDAD EN FONDOS ESPECÍFICOS DE AÑOS ANTERIORES | DEUDORA |
| 54217 | DISPONIBILIDAD MINISTRABLE SOLICITADA DE AÑOS ANTERIORES | ACREEDORA |
| 55 | MEMORANDA | |
| 551 | OBSERVACIONES Y OBLIGACIONES | |
| 55111 | OBSERVACIONES POR FALTA D/JUSTIFICACIÓN O COMPROB. | DEUDORA |
| 55112 | CERTIFICACIÓN D/COMPENSACIÓN D/IMPTOS. EMITIDOS | DEUDORA |
| 55113 | ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN | DEUDORA |
| 55114 | OPERAC.OBSERVADAS POR FALTA D/JUSTIFIC. O COMPROB. | ACREEDORA |
| 55115 | EMISIÓN DE CERTIFICADOS DE COMPENSACIÓN D/IMPTOS. | ACREEDORA |
| 55116 | CONTRATOS DE ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN | ACREEDORA |
| 55117 | CELEBRACIÓN DE CONTRATOS POR FINANCIAMIENTOS | DEUDORA |
| 55118 | FINANCIAMIENTOS CONTRATADOS | ACREEDORA |
| 55119 | CONTRIBUCIONES DESCONTADAS | DEUDORA |
| 55120 | DESCUENTOS EN CONTRIBUCIONES | ACREEDORA |
| 55121 | FONDOS COMPROMETIDOS | DEUDORA |
| 55122 | COMPROMISOS APLICADOS AL FONDO | |
| 55124 | COLOCACIÓN DE CERTIFICADOS BURSÁTILES Y OTROS VALORES | DEUDORA |
| 55125 | EMISIÓN DE CERTIFICADOS BURSÁTILES | ACREEDORA |
| 55126 | AUMENTO O DISMINUCIÓN DE LA EMISIÓN DE CERTIFICADOS BURSÁTILES | DEUD/ACREED |
| 552 | AVALES Y GARANTÍAS | |
| 55211 | AVALES OTORGADOS POR EL GOBIERNO DEL ESTADO | DEUDORA |
| 55212 | OTORGAMIENTO DE AVALES POR EL GOBIERNO | ACREEDORA |
| 55213 | GARANTÍAS FINCADAS | DEUDORA |
| 55214 | FINCAMIENTO DE GARANTÍAS | ACREEDORA |
| 553 | VALORES | |
| 55311 | CHEQUES EN CUSTODIA | DEUDORA |
| 55314 | CUSTODIA DE CHEQUES | ACREEDORA |
| 55317 | RECONOCIMIENTO D/CHEQUES EXTRAVIADOS O ROBADOS | DEUDORA |
| 55318 | CHEQUES RECONOCIDOS EXTRAVIADOS O ROBADOS | ACREEDORA |
| 554 | BIENES TRANSITORIOS | |
| 55411 | BIENES EN DACIÓN DE PAGO O ADJUDICADOS EN TRÁMITE | DEUDORA |
| 55412 | BIENES EMBARGADOS EN CUSTODIA | DEUDORA |
| 55413 | BIENES BAJO CONTRATO DE COMODATO | DEUDORA |
| 55414 | TRÁMITE DE BIENES EN DACIÓN DE PAGO | ACREEDORA |
| 55415 | CUSTODIA DE BIENES EMBARGADOS | ACREEDORA |
| 55416 | CONTRATO DE COMODATO POR BIENES | ACREEDORA |
| 55417 | MERCANCIAS EN COMISIÓN | DEUDORA |
| 55418 | COMITENTE CUENTA DE MERCANCIAS | ACREEDORA |
| 55419 | BIENES POR DISTRIBUIR | DEUDORA |
| 55420 | DISTRIBUCIÓN DE BIENES | ACREEDORA |

PRINCIPALES REGISTROS CONTABLES

SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACION | | | |
|---------------------------|---|---|------------------|----------------------------------|---|
| | | T/M | CUENTA | NOMBRE | |
| INGRESO DE LEY | | | | | |
| 1 | Ampliación a la Estimación de la Ley de Ingresos por recursos adicionales | Notificación de incremento por recursos adicionales | 1 2 | 51111 51113 | Ley de Ing. Estimada Ley de Ing. por ejecutar |
| 2 | Ampliación a la estimación de la Ley de Ingresos | Oficio de autorización | 1 2 | 51111 51113 | Ley de Ing. Estimada Ley de Ing. por ejecutar |
| 3 | Reducción a la Ley de Ingresos | Oficio de autorización | 3 4 | 51111 51113 | Ley de Ing. Estimada Ley de Ing. por ejecutar |
| 4 | Ingresos de Ley capatados a través de los CRL, vía bancos | Estados de cuenta | 1 1 2 2 | 11216 51112 41111 51113 | Bancos cuenta de recaudaciones Ley de Ingresos por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos ejecutada |
| 5 | Ingresos en CRL por recuperación de activos | Recibo oficial | 1 1 2 2 | 11216 51112 41111 51113 | Bancos cuenta de recaudaciones Ley de Ingresos por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos ejecutada |
| 6 | Depósito efectuado por la participación federal total o parcial | Recibo oficial | 1 1 2 2 | 31511 51112 41111 51113 | Transf. de ingresos por aplicar Ley de Ingresos por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos ejecutada |
| 7 | Aplicación a la Ley de Ingreso por los anticipos a cuenta de participaciones | Oficio de liquidación | 1 1 2 2 | 23112 51112 41111 51113 | Depósitos diversos Ley de Ingresos por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos ejecutada |
| 8 | Descuentos efectuados sobre las participaciones federales | Notificación de descuentos | 1 1 2 2 | 13114 51112 41111 51113 | Deudores diversos Ley de Ingresos por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos ejecutada |
| INGRESOS VIRTUALES | | | | | |
| 1 | Participación Federal sin ingreso real, correspondiente a los pagos que la Sria. de Salud (federal) realiza a la FSTSE Sindicato y FONAC a cuenta del Instituto de Salud (estado) | Recibo oficial | 1 1 2 2 | 31516 51112 41111 51113 | Transf. de oper. compensadas Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos ejecutada |
| 2 | Por el impuesto s/nóminas como Ingreso de Ley depositado directamente a la cuenta bancaria del Fideicomiso para la Instrumentación financiera | Recibo oficial | 1 1 2 2 | 31516 51112 41111 51113 | Transf. de oper. compensadas Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos ejecutada |

Catálogo de Cuentas Contables 2009

| Cuentas | | Naturaleza |
|---------|--|------------|
| Numero | Nombre | |
| 55541 | SUICOBACH FONDO MUTUALISTA | ACREEDORA |
| 55542 | CUOTAS EDUCACIONALES COMPROBADAS | DEUDORA |
| 55543 | COMPROBACIÓN DE CUOTAS EDUCACIONALES | ACREEDORA |
| 55544 | RECTIFICACIONES A INGRESOS POR EJECUTAR | DEUDORA |
| 55545 | RECTIFICACIONES A INGRESOS EJECUTADOS | ACREEDORA |
| 55546 | INGRESOS ESTIMADOS | DEUDORA |
| 55532 | BIENES MUEBLES E INMUEBLES POR REGULARIZAR | DEUDORA |
| 55533 | REGULARIZACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES | ACREEDORA |
| 55534 | INTERESES POR COBRAR DE PRÉSTAMOS OTORGADOS | DEUDORA |
| 55535 | INTERESES POR DEVENGAR DE PRÉSTAMOS | ACREEDORA |
| 55536 | COMPROBACIONES EN TRÁMITE | DEUDORA |
| 55537 | RECEPCIÓN DE COMPROBACIONES | ACREEDORA |
| 55538 | TRANSFERENCIAS OTORGADAS A OTROS FONDOS | DEUDORA |
| 55539 | TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DE OTROS FONDOS | ACREEDORA |
| 55540 | FONDO MUTUALISTA SUICOBACH | DEUDORA |
| 55541 | SUICOBACH FONDO MUTUALISTA | ACREEDORA |
| 55542 | CUOTAS EDUCACIONALES COMPROBADAS | DEUDORA |
| 55543 | COMPROBACIÓN DE CUOTAS EDUCACIONALES | ACREEDORA |
| 55544 | RECTIFICACIONES A INGRESOS POR EJECUTAR | DEUDORA |
| 55545 | RECTIFICACIONES A INGRESOS EJECUTADOS | ACREEDORA |
| 55546 | INGRESOS ESTIMADOS | DEUDORA |
| 55547 | INGRESOS POR EJECUTAR | ACREEDORA |
| 55548 | INGRESOS EJECUTADOS | ACREEDORA |
| 55549 | I.V.A. ACREDITABLE | DEUDORA |
| 55550 | I.V.A POR ACREDITAR | ACREEDORA |
| 55551 | APLICACIÓN DE RECURSOS DE PROGRAMAS ESPECIALES | DEUDORA |
| 55552 | AUTORIZACIÓN DE RECURSOS DE PROGRAMAS ESPECIALES | ACREEDORA |
| 556 | CRÉDITOS FISCALES | |
| 55611 | CRÉDITOS FISCALES DETERMINADOS PENDIENTES DE COBRO | DEUDORA |
| 55612 | GARANTÍAS DE CRÉDITOS FISCALES | DEUDORA |
| 55613 | CRÉDITOS INCOBRABLES | DEUDORA |
| 55614 | DETERMINACIÓN DE CONDONACIONES | DEUDORA |
| 55615 | DETERMINACIÓN DE CRÉDITOS FISCALES | ACREEDORA |
| 55616 | CRÉDITOS FISCALES GARANTIZADOS | ACREEDORA |
| 55617 | INCOBRABILIDAD DE CRÉDITOS | ACREEDORA |
| 55618 | CONDONACIONES DETERMINADAS | ACREEDORA |

Catálogo de Cuentas Contables 2009

| Cuentas | | Naturaleza |
|---------|--|------------|
| Numero | Nombre | |
| 555 | CONTROL | |
| 55511 | INGRESOS OBTENIDOS POR DEPENDENCIAS | DEUDORA |
| 55512 | RECURSOS AJENOS PENDIENTES DE APLICAR | DEUDORA |
| 55513 | APLICACIÓN DE RECURSOS AJENOS | DEUDORA |
| 55514 | OBTENCIÓN DE INGRESOS POR DEPENDENCIAS | ACREEDORA |
| 55515 | RECEPCIÓN DE RECURSOS AJENOS | ACREEDORA |
| 55519 | APLICACIÓN DE INGRESOS POR DEPENDENCIAS | DEUDORA |
| 55520 | CONTROL DE INTERESES VENCIDOS POR COBRAR | DEUDORA |
| 55521 | REGISTRO DE INTERESES VENCIDOS POR COBRAR | ACREEDORA |
| 55522 | QUEBRANTOS PATRIMONIALES | DEUDORA |
| 55523 | PATRIMONIO QUEBRANTADO | ACREEDORA |
| 55524 | APERTURA DE CRÉDITOS | DEUDORA |
| 55525 | CRÉDITOS CELEBRADOS | ACREEDORA |
| 55526 | CRÉDITOS Y DOCUMENTOS DESCONTADOS | DEUDORA |
| 55527 | RESPONSABILIDADES POR ENDOSO | ACREEDORA |
| 55528 | DEUDORES POR SINIESTROS | DEUDORA |
| 55529 | RESPONSABILIDADES POR SINIESTROS | ACREEDORA |
| 55530 | CONTROL DE CONCEPTOS DIVERSOS | DEUDORA |
| 55531 | REGISTRO DE CONCEPTOS DIVERSOS | ACREEDORA |
| 55532 | BIENES MUEBLES E INMUEBLES POR REGULARIZAR | DEUDORA |
| 55533 | REGULARIZACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES | ACREEDORA |
| 55534 | INTERESES POR COBRAR DE PRÉSTAMOS OTORGADOS | DEUDORA |
| 55535 | INTERESES POR DEVENGAR DE PRÉSTAMOS | ACREEDORA |
| 55536 | COMPROBACIONES EN TRÁMITE | DEUDORA |
| 55537 | RECEPCIÓN DE COMPROBACIONES | ACREEDORA |
| 55538 | TRANSFERENCIAS OTORGADAS A OTROS FONDOS | DEUDORA |
| 55539 | TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DE OTROS FONDOS | ACREEDORA |
| 55540 | FONDO MUTUALISTA SUICOBACH | DEUDORA |
| 55541 | SUICOBACH FONDO MUTUALISTA | ACREEDORA |
| 55542 | CUOTAS EDUCACIONALES COMPROBADAS | DEUDORA |
| 55543 | COMPROBACIÓN DE CUOTAS EDUCACIONALES | ACREEDORA |
| 55544 | RECTIFICACIONES A INGRESOS POR EJECUTAR | DEUDORA |
| 55545 | RECTIFICACIONES A INGRESOS EJECUTADOS | ACREEDORA |
| 55546 | INGRESOS ESTIMADOS | DEUDORA |
| 55532 | BIENES MUEBLES E INMUEBLES POR REGULARIZAR | DEUDORA |
| 55533 | REGULARIZACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES | ACREEDORA |
| 55534 | INTERESES POR COBRAR DE PRÉSTAMOS OTORGADOS | DEUDORA |
| 55535 | INTERESES POR DEVENGAR DE PRÉSTAMOS | ACREEDORA |
| 55536 | COMPROBACIONES EN TRÁMITE | DEUDORA |
| 55537 | RECEPCIÓN DE COMPROBACIONES | ACREEDORA |
| 55538 | TRANSFERENCIAS OTORGADAS A OTROS FONDOS | DEUDORA |
| 55539 | TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DE OTROS FONDOS | ACREEDORA |
| 55540 | FONDO MUTUALISTA SUICOBACH | DEUDORA |

PRINCIPALES REGISTROS CONTABLES

SUBSISTEMA DE RECAUDACIÓN

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE RECAUDACION | | |
|---|--|----------------------------|--|---|
| | | T/M | CUENTA | NOMBRE |
| RECURSOS ADMINISTRADOS | | | | |
| 1 Recaudación en las CRL de ingresos municipales administrados | Estado de cuenta/ relacion de ingresos captados | 1 2 | 11216 21116 | Bancos cta. de recaudaciones Impuestos municipales administrados |
| 2 Recaudación en las CRL de Ingresos federales administrados | Estado de cuenta/ relacion de ingresos captados | 1 2 | 11216 21117 | Bancos cta. de recaudaciones Recaudación de Imptos. Frales. Coo. |
| OTRAS OPERACIONES | | | | |
| 1 Remate o venta de bienes embargados en pago de créditos fiscales, depositado en caja general | Oficio de autorización/ R. O. | 1 1 1 2 2 2 | 31511 51112 55415 55412 41111 51113 | Transf. de ingresos por aplicar Ley de ingresos por ejecutar Custodia de bienes embargados Bienes embargados en custodia Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada |
| 2 Depósitos por garantías cobradas por subasta pública en cuenta de recaudaciones | Recibo oficial | 1 1 2 2 | 11216 51112 41111 51113 | Bancos cta. de recaudaciones Ley de Ingresos por ejecutar Ingresos de Ley Ley de ingresos ejecutada |
| 3 Captación de ingresos ajenos por las delegaciones | Recibo oficial | 1 2 | 11216 21113 | Bancos cta. de recaudaciones Acreedores |
| 4 Por los ingresos en tránsito no contabilizados en su oportunidad | Oficio | 1 1 2 2 | 31613 51211 41211 51212 | Transf. extemporáneas de ingresos Rectif. a la ley de ingresos por ejec. Rectificaciones del ingreso de ley Rectif. a la ley de ingresos ejecutada |
| 5 Ingresos por recuperaciones de activos que son depositados en la Tesorería de la Secretaría de Finanzas | Recibo oficial | 1 1 2 2 | 31513 51112 41111 51113 | Transf. por recup. o venta de activos Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada |
| 6 Determinación de créditos fiscales a contribuyentes de acuerdo a convenios emitidos | Oficio | 1 2 | 55611 55615 | Créditos fiscales determinados Determinación de créditos fiscales |
| 7 Devolución de contribuciones por cobros no procedentes que afectaron la Ley de Ingresos | Oficio de autorización | 1 1 2 2 | 41111 51113 31511 51112 | Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada Transf. de ingresos por aplicar Ley de ingresos por ejecutar |
| 8 Traspaso del 80% de impuesto predial recaudado que le corresponde al municipio | Orden de pago | 1 2 | 21116 31516 | Impuestos municipales administrados Transf. de oper. compensadas |
| 9 Registro del fondo de administrado de catastro como ingreso de Ley | Oficio | 1 1 2 2 | 31516 51112 41111 51113 | Transf. de oper. compensadas Ley de ingresos por ejecutar Ingresos de ley Ley de ingresos ejecutada |

PRINCIPALES REGISTROS CONTABLES

SUBSISTEMA DE EGRESOS

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|--|-----------------------|----------------------------------|---|
| | | T/M | CUENTA | NOMBRE |
| AUTORIZACIONES PRESUPUESTALES | | | | |
| 1 Autorización del presupuesto original de acuerdo al presupuesto de egresos | P.O.A | 1 2 | 52111 52117 | Presupuesto por ejercer Presupuesto aprobado |
| 2 Asignación presupuestal líquida, e incrementos al presupuesto | Oficio de asignación presupuestal | 1 2 | 52111 52127 | Presupuesto por ejercer Presupuesto modificado |
| 3 Reducción presupuestal líquida | Oficio de reducción presupuestal | 3 4 | 52111 52127 | Presupuesto por ejercer Presupuesto modificado |
| MINISTRACION DE RECURSOS | | | | |
| 1 Ministración de recursos presupuestales para dependencias del ejecutivo | Ministración | 1 1 2 2 | 11413 52112 31514 52115 | Recursos disponibles en Tesorería Presupuesto disponible Recursos ministrables a dependencias Presupuesto Ministrado |
| 2 Ministración de recursos presupuestales para entidades del ejecutivo | Ministración | 1 1 2 2 | 11413 52112 31515 52115 | Recursos disponibles en Tesorería Presupuesto disponible Recursos ministrables a entidades Presupuesto Ministrado |
| 3 Ministración de recursos presupuestales para Poder Legislativo, Judicial, Organismos Autónomos y Entidades Sectorizadas | Ministración | 1 1 2 2 | 11413 52112 31517 52115 | Recursos disponibles en Tesorería Presupuesto disponible Recursos y aportaciones a Organismos Presupuesto Ministrado |
| RECURSOS SOLICITADOS | | | | |
| 1 Solicitud de disponibilidades efectuadas a la Tesorería de la Sría. de Hacienda para la cuenta balance cero y maestras | Solicitud de recursos | 1 2 | 54111 54112 | Asignación de disponibilidades Solicitud de disponibilidades |
| RADICACION DE RECURSOS | | | | |
| 1 Recursos depositados por la Tesorería de la SH a cuentas maestras | Ficha de Depósito | 1 2 | 11212 11413 | Bancos cuentas maestras Recursos disponibles en Tesorería |
| COMPROMISOS PRESUPUESTALES | | | | |
| 1 Registros del presupuesto comprometido con presupuestos ministrados | Cálculo de nómina ó requisición de compra | 1 2 | 52113 52111 | Presupuesto comprometido Presupuesto por ejercer |
| 2 Previsión de aguinaldo | Cálculo de aguinaldo | 1 2 | 42111 21111 | Costo de operación Servicios personales |
| 3 Compromiso de recursos por liberar | Contrato del servicio/ Contrato de Obra | 1 2 | 52118 52111 | Presupuesto comprometido Presupuesto por ejercer |

PRINCIPALES REGISTROS CONTABLES

SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | |
|--|---|--------------------------------|--------|---|
| | | T/M | CUENTA | NOMBRE |
| PAGOS POR TESORERIA | | | | |
| 1 Cheques expedidos por las dependencias pagados de las cuentas balance cero | Selectivo de cuenta | 1 | 23113 | Recursos administrados |
| | | 2 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| 2 Cheques expedidos por la Tesorería por recursos derivados de las ministraciones | Póliza de cheque | 1 | 23113 | Recursos administrados |
| | | 2 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| 2 Pagos de sueldos de las dependencias en nominas centralizadas | Nóminas | 1 | 13117 | Subsidio al empleo |
| | | 1 | 23113 | Recursos administrados |
| | | 2 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| | | 2 | 21114 | Retenciones y descto. A favor de terceros |
| | | 2 | 23213 | Fondo caja de ahorro |
| 3 Entero de retenciones | Hoja de calculo de retenciones y por subsidio al empleo | 1 | 21114 | Retenciones y descto. A favor de terceros |
| | | 2 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| | | 2 | 13117 | Subsidio al empleo |
| 4 Devoluciones de impuestos o contribuciones | Oficio de autorización | 1 | 31511 | Transferencia de ingresos por aplicar |
| | | 2 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| AUTORIZACIÓN DE PRÉSTAMOS | | | | |
| 1 Autorización de préstamos a dependencias y entidades | Orden de pago | 1 | 11311 | Deudores del erario |
| | | 2 | 23113 | Recursos administrados |
| 2 Cheque expedido por la Tesorería de la SH derivados de ordenes de pago por préstamos | Poliza de cheque | 1 | 23113 | Recursos administrados |
| | | 2 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| 3 Cheques expedidos por las dependencias de recursos autorizados por préstamos en las cuentas balance cero | Selectivo de cuentas | 1 | 23113 | Recursos administrados |
| | | 2 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| REINTEGROS | | | | |
| 1 Reintegros depositados a la Tesorería de la SH por servicios personales año en curso | Ficha de depósito/ recibo oficial | 1 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| | | 3 | 23113 | Recursos administrados |
| | | 4 | 21114 | Retenciones y Desc tos. a favor de terceros |
| | | 4 | 23213 | Fondo caja de ahorro |
| 2 Reintegros a la Tesorería de la SH de gasto de operación del año en curso | Ficha de depósito/ recibo oficial | 1 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| | | 3 | 23113 | Recursos administrados |
| OTRAS OPERACIONES | | | | |
| 1 Registro del Fondo de Administración de Catastro como ingreso de Ley | Recibo oficial (virtual) | 1 | 21116 | Impuestos municipales administrados |
| | | 2 | 31511 | Transf. de ingresos por aplicar |

PRINCIPALES REGISTROS CONTABLES

SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE FONDOS ESTATALES | | |
|---|---|--------------------------------|--------|---|
| | | T/M | CUENTA | NOMBRE |
| INGRESOS RECAUDADOS | | | | |
| 1 Depósito efectuado por la participación federal total o parcial | Recibo oficial | 1 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| | | 2 | 31511 | Transferencia de ingresos por aplicar |
| 2 Participación fiscal y cancelación del anticipo otorgado | Oficio de liquidación y cédula de ingreso | 1 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| | | 2 | 31511 | Transferencia de ingresos por aplicar |
| 3 Cancelación del depósito en garantía como complemento del bien subastado | Oficio de liquidación y cédula de ingreso | 1 | 23112 | Depósitos diversos |
| | | 2 | 31511 | Transferencia de ingresos por aplicar |
| 4 Participación federal sin ingreso real correspondiente a los pagos que la Sría de Salud (federal) realiza a la FSTSE, sindicato y FONAC a cuenta del Instituto de Salud | Oficio y comprobante de pago | 1 | 11411 | Concentraciones en tránsito |
| | | 2 | 31516 | Transferencias de operaciones compensadas |
| 5 Recepción de los ingresos propios de Ley recibidos directamente en la cuenta de la Tesorería | Ficha de depósito y recibo oficial | 1 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| | | 2 | 31511 | Transferencia de ingresos por aplicar |
| 6 Ingreso a la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por recuperación de activos | Recibo oficial | 1 | 11217 | Bancos cta de tesorería |
| | | 2 | 31513 | Transf. por recuperación o venta de activos |
| TRASPASOS Y TRANSFERENCIA DE SALDO | | | | |
| 1 Transferencias de pasivos a la Tesorería en ejercicios anteriores y pagados en el vigente | Oficio de transferencia | 1 | 31415 | Transferencia de saldos recibidos |
| | | 2 | 21113 | Acreedores |
| 2 Traspaso de los impuestos del 80% del impuesto predial recaudado que le corresponde al municipio y 20% correspondiente al Fondo de Admon. de Catastro | Orden de pago | 1 | 31516 | Transf. de operaciones compensadas |
| | | 2 | 21116 | Impuestos municipales administrados |
| 3 Transferencias de la dependencia a Tesorería de cheques en circulación o pasivos no pagados del ejercicio anteriores | Oficio de solicitud de pago | 1 | 31416 | Transferencias de saldos recibidos |
| | | 2 | 23111 | Pasivos trasladados |
| MINISTRACION DE RECURSOS | | | | |
| 1 Ministración de recursos presupuestales para dependencias del ejecutivo | Ministracion | 1 | 31514 | recursos ministrables a dependencias |
| | | 2 | 21113 | Recursos administrados |
| 2 Ministración de recursos presupuestales para entidades del ejecutivo | Ministracion | 1 | 31515 | Recursos ministrables a entidades |
| | | 2 | 21113 | Recursos administrados |
| 3 Ministración de recursos presupuestales para Poder Legislativo, Judicial, Organismos Autónomos y Entidades Sectorizadas | Ministracion | 1 | 31517 | Recursos y aportaciones a organismos |
| | | 2 | 21113 | Recursos administrados |
| RECURSOS SOLICITADOS | | | | |
| 1 Solicitud de disponibilidades efectuadas a la Tesorería de la Sría. de Hacienda para la cuenta balance cero y maestras | Solicitud de recursos | 1 | 54116 | Disponibilidad en fondos específicos |
| | | 2 | 54117 | Disponibilidad ministrable solicitada |

PRINCIPALES REGISTROS CONTABLES

SUBSISTEMA DE EGRESOS

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|------------------------------------|-----------------------|--------|---|
| | | T/M | CUENTA | NOMBRE |
| SERVICIOS PERSONALES | | | | |
| 6 Reintegros depositados a la Tesorería de la Sría. de Hacienda del año en curso que se solicitarán | Ficha de depósito ó recibo oficial | 3 | 42111 | Costo de operación |
| | | 3 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | 3 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | 4 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | 4 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| 7 Reintegro de sueldos d/años anteriores efectuados a la Tesorería de la Sría. de Hacienda (antes de la cancelación del fondo) * | Ficha de depósito ó recibo oficial | 1 | 31612 | Transf. por reinteg. de años anteriores |
| | | 3 | 42211 | Costo de operación de años anter. |
| | | 3 | 52211 | Presupuesto ejercido de años anter. |
| | | 3 | 52214 | Ministraciones de años anteriores * |
| | | 4 | 52212 | Rectificaciones al ppto. d/años anter. |
| 8 Pago de pasivos | Cheque/ cedula de pasivos | 1 | 21118 | Adeudos de años anteriores |
| | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| GASTOS DE OPERACIÓN | | | | |
| 1 Pago para gastos de operación con cuenta balance cero (recursos comprometidos y devengados) | Factura | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | 1 | 21112 | Proveedores |
| | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| 2 Pago para gastos de operación con cuenta balance cero, (no comprometidos) | Factura | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | 1 | 41111 | Costo de operación |
| | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 3 Comprobación del fondo revolvente (cuenta Maestra) | Facturas/ recibos etc. | 1 | 41111 | Costo de operación |
| | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | 2 | 11113 | Fondo revolvente |
| | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| OBRA PUBLICA | | | | |
| 1 Anticipo de Obra (cuenta maestra) | Factura | 1 | 11512 | Anticipos a contratistas |
| | | 1 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | 2 | 11212 | Banco cuentas maestras |
| | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |

PRINCIPALES REGISTROS CONTABLES

SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE DEUDA PÚBLICA | | |
|---|--|-----------------------------|--------|--|
| | | T/M | CUENTA | NOMBRE |
| AUTORIZACIONES PRESUPUESTALES | | | | |
| 1 Autorización del presupuesto original de acuerdo al presupuesto de egresos | P.O.A | 1 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52117 | Presupuesto aprobado |
| 2 Asignación presupuestal líquida, e incrementos al presupuesto | Oficio de asignación presupuestal | 1 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52127 | Presupuesto modificado |
| 3 Reducción presupuestal líquida | Oficio de reducción presupuestal | 3 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 4 | 52127 | Presupuesto modificado |
| MINISTRACION DE RECURSOS | | | | |
| 1 Ministración de recursos presupuestales para dependencias del ejecutivo | Ministración | 1 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | 1 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | 2 | 31514 | Recursos ministrables a Dependencias |
| 2 | 52115 | Presupuesto Ministrado | | |
| PAGO DE LA DEUDA PÚBLICA | | | | |
| 1 Amortización de la Deuda Pública originada por financiamientos y empréstito, realizado por la Tesorería de la SF | Copia de cheque o ficha de transferencia | 1 | 21119 | Deuda Pública a corto plazo |
| | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 2 Costo de la Deuda | cheque, | 1 | 42111 | Costo de Operación |
| | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| CONTROL DE LA DEUDA PÚBLICA | | | | |
| 1 Pasivos asumidos por el Gobierno del Estado por financiamientos virtuales que que incrementan la Deuda Pública | Convenio de asunción de pasivos | 1 | 42115 | Aumento o disminuc. de la Deuda Púb. |
| | | 2 | 22111 | Deuda Publica a largo plazo |
| 2 Reclasificación de la Deuda Pública a largo plazo, a Deuda Pública a - corto plazo por los compromisos de amortización durante el ejercicio | Corrida financiera | 2 | 21119 | Deuda Pública a corto plazo |
| | | 4 | 22111 | Deuda Pública a largo plazo |
| 3 Registro de avales que otorgue el Gobierno del Estado | Contratos y pagarés | 1 | 55211 | Avales otorgados por el Gob. del Edo |
| | | 2 | 55212 | Otorgamiento de avales por el Gob. Edo |
| 4 Amortización que efectue el deudor directo de los créditos avalados por Gobierno del Estado | Títulos de crédito recuperado | 1 | 55212 | Otorgamiento de avales por el Gob. Edo |
| | | 2 | 55211 | Avales otorgados por el Gob. del Edo |

PRINCIPALES REGISTROS CONTABLES

SUBSISTEMA DE EGRESOS

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|-------------------|-----------------------|--------|---------------------------------------|
| | | T/M | CUENTA | NOMBRE |
| 2 Pago de estimaciones de acuerdo al contrato amortizando anticipo (cta maestra) | Estimacion | 1 | 12213 | Obras en Proceso |
| | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | 2 | 11212 | Banco cuentas maestras |
| | | 2 | 11512 | Anticipos a contratistas |
| | | 2 | 21115 | Retenc. a contratista d'obra pública |
| | | 2 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| RECURSOS AJENOS | | | | |
| 1 Recursos ajenos recibidos, sean federales o de otros organismos | Factura o recibo | 1 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | 1 | 55512 | Recursos ajenos pend. de aplicar |
| | | 2 | 21113 | Acreedores |
| | | 2 | 55515 | Recepción de recursos ajenos |
| 2 Gastos efectuados de operación con recursos federales o de otros organismos ajenos al presupuesto | Factura o recibo | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | 1 | 55513 | Aplicación de recursos ajenos |
| | | 2 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | 2 | 55512 | Recursos ajenos pend. de aplicar |
| 3 Entrega de recursos de los cuales son transferidos a otros | Póliza de cheque | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | 2 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| 4 Registro de cancelación de las cuentas maestras de recursos ajenos | Recibo oficial | 1 | 21113 | Acreedores |
| | | 1 | 55515 | Recepción de recursos ajenos |
| | | 2 | 11215 | Bancos cuentas de recursos ajenos |
| | | 2 | 55512 | Recursos ajenos pend. de aplicar |
| RECURSOS PROPIOS | | | | |
| 1 Ingresos propios obtenidos por la entidad del año en curso | Ficha de Depósito | 1 | 11213 | Bancos ctas. de ingresos propios |
| | | 2 | 41112 | Ingresos propios |
| 2 Rendimientos de cuentas por ingresos propios | Estado de cueta | 1 | 11213 | Bancos ctas. de ingresos propios |
| | | 2 | 41112 | Ingresos propios |
| 3 Gastos efectuados con ingresos propios | | 1 | 42112 | Costo de operac. con ing. propios |
| | | 2 | 11213 | Bancos ctas. de ingresos propios |
| 3 Cancelación de ingresos propios del ejercicio anterior depositados en bancos | Póliza de cheque | 2 | 11213 | Bancos ctas. de ingresos propios |
| | | 4 | 41212 | Rectificaciones de ingres. propios |
| 4 Ingresos obtenidos por las dependencias y reintegrados a la Tesorería de la S.H. | Recibo focial | 1 | 55511 | Ingresos obtenidos por dependencia |
| | | 2 | 55514 | Oblencion de Ingresos por dependencia |
| PRESTAMOS | | | | |
| 1 Autorización de préstamos a dependencias y entidades | Orden de pago | 1 | 13111 | Adeudos de dependencias y entidades |
| | | 2 | 23114 | Dependencias acreedoras |
| 2 Autorización de préstamos a dependencias y entidades como anticipos de ministraciones | Orden de pago | 1 | 13111 | Adeudos de dependencias y entidades |
| | | 2 | 23114 | Dependencias acreedoras |

PRINCIPALES REGISTROS CONTABLES

SUBSISTEMA DE EGRESOS

| CONCEPTO | DOCUMENTO SOPORTE | SUBSISTEMA DE EGRESOS | | |
|---|------------------------------------|-----------------------|--------|---|
| | | T/M | CUENTA | NOMBRE |
| SERVICIOS PERSONALES | | | | |
| 6 Reintegros depositados a la Tesorería de la Sría. de Finanzas del año en curso que se solicitarán | Ficha de depósito ó recibo oficial | 3 | 42111 | Costo de oeración |
| | | 3 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | 3 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | 4 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | 4 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 4 | 52112 | Presupuesto disponible |
| | | 1 | 31612 | Transf. por reinteg. de años anteriores |
| | | 3 | 42211 | Costo de operación de años anter. |
| 7 Reintegro de sueldos d/años anteriores efectuados a la Tesorería de la Sría. de Finanzas (antes de la cancelación del fondo) * | Ficha de depósito ó recibo oficial | 3 | 52211 | Presupuesto ejercido de años anter. |
| | | 3 | 52214 | Ministraciones de años anteriores * |
| | | 4 | 52212 | Rectificaciones al ppto. d/años anter. |
| | | 4 | 52213 | Disponibilidad pptal. de años anterior. * |
| 8 Pago de pasivos | Cheque/ cedula de pasivos | 1 | 21118 | Adeudos de años anteriores |
| | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| GASTOS DE OPERACIÓN | | | | |
| 1 Pago para gastos de operación con cuenta balance cero (recursos comprometidos y devengados) | Factura | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | 1 | 21112 | Proveedores |
| | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| 2 Pago para gastos de operación con cuenta balance cero, (no comprometidos) | Factura | 1 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | 1 | 41111 | Costo de operación |
| | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | 2 | 11211 | Bancos cuentas de cheques |
| | | 2 | 11413 | Recursos disponibles en Tesorería |
| | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| 3 Comprobación del fondo revolvente (cuenta Maestra) | Facturas/ recibos etc. | 1 | 41111 | Costo de operación |
| | | 1 | 52114 | Presupuesto ejercido |
| | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | 2 | 11113 | Fondo revolvente |
| | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |
| OBRA PUBLICA | | | | |
| 1 Anticipo de Obra (cuenta maestra) | Factura | 1 | 11512 | Anticipos a contratistas |
| | | 1 | 52113 | Presupuesto comprometido |
| | | 1 | 52116 | Aplicación de ministraciones |
| | | 2 | 11212 | Banco cta mtra. Dependencia |
| | | 2 | 52111 | Presupuesto por ejercer |
| | | 2 | 52112 | Presupuesto disponible |

FIDEICOMISOS 2009

| No. | NOMBRE DEL FIDEICOMISO | DEPENDENCIA A CARGO | SISTEMA DE CONTABILIDAD | ESTADO DE SITUACION |
|-----|---|---|-------------------------|---------------------|
| 1 | Fideicomiso de Prestaciones de Seguridad Social para los Trabajadores del Sector Policial Operativo al Servicio del Poder Ejecutivo del Estado de Chiapas (SECTOR POLICIAL). | Secretaría de Hacienda | Sistema de la SH | En Operación |
| 2 | Fondo de Protección para Vehículos Propiedad del Poder Ejecutivo Estatal (FOPROVEP). | Secretaría de Hacienda | Sistema de la SH | En Operación |
| 3 | Fideicomiso Irrevocable de Administración e Inversión del Fondo Contra la Delincuencia Organizada (FOCODO). | Procuraduría General de Justicia del Estado | Sistema de la SH | En Operación |
| 4 | Fideicomiso de Apoyo a las Actividades Pecuarías del Estado de Chiapas (FIMEGEN). | Secretaría del Campo | Sistema de la SH | En Operación |
| 5 | Fideicomiso Público Irrevocable de Administración e Inversión del Fondo Estatal de Desarrollo Comercial Agropecuario y Agroindustrial (FEDCAA). | Secretaría del Campo | Sistema de la SH | En Operación |
| 6 | Fideicomiso Irrevocable de Administración e Inversión del Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Chiapas (FOFAE). | Secretaría del Campo | Propio | En Operación |
| 7 | Fideicomiso Irrevocable de Administración y Garantía Complementaria del Café de Chiapas (FICAFÉ-CHIS). | Secretaría del Campo | Sistema de la SH | En Operación |
| 8 | Fideicomiso Agrario Ambiental del Gobierno del Estado (FIAAGE). | Secretaría del Campo | Sistema de la SH | En Operación |
| 9 | Fideicomiso Irrevocable de Inversión, Administración y Garantía "Fondo de Apoyo Especial a la Inversión en Frijol" (FAEIF-FRIJOL). | Secretaría del Campo | Sistema de la SH | En Operación |
| 10 | Fondo para el Desarrollo Forestal Sustentable del Estado de Chiapas (FONDEF). | Secretaría del Campo | Sistema de la SH | En Operación |
| 11 | Fideicomiso Irrevocable del Fondo de Apoyo a los Jóvenes Empresarios Chiapanecos (FONAJECH). | Secretaría de Economía | Sistema de la SH | En Operación |
| 12 | Fideicomiso Irrevocable del Fondo de Financiamiento para las Empresas de Solidaridad del Sector Artesanal de Chiapas (FOFESSA). | Secretaría de Economía | Sistema de la SH | En Operación |
| 13 | Fideicomiso Público de Inversión y Administración para el Desarrollo Industrial del Estado de Chiapas (FIDEIN). | Secretaría de Economía | Sistema de la SH | En Operación |
| 14 | Fideicomiso Público Irrevocable de Inversión, Administración y Fuente Alternativa de Pago para el Desarrollo Estratégico del Aeropuerto Internacional Ángel Albino Corzo (AEROPUERTO). | Secretaría de Economía | Sistema de la SH | En Operación |
| 15 | Fideicomiso para la Rehabilitación y Administración del Recinto Fiscalizado Estratégico Puerto Chiapas. | Secretaría de Economía | Sistema de la SH | En Operación |
| 16 | Fideicomiso Público de Inversión y Administración para el Desarrollo de Programas del Sector Educativo "Programa Escuelas de Calidad" (PEC). | Secretaría de Educación | Sistema de la SH | En Operación |
| 17 | Fideicomiso Público de Inversión y Administración para el Desarrollo de Programas del Sector Educativo "Programa Nacional de Becas y Financiamiento para la Educación Superior" (PRONABES). | Secretaría de Educación | Sistema de la SH | En Operación |
| 18 | Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración para el Programa Especial de Financiamiento a la Vivienda para el Magisterio del Estado de Chiapas (FOVIMCHIS). | Secretaría de Educación | Sistema de la SH | En Operación |
| 19 | Fideicomiso Público de Inversión y Administración denominado "Fondo Mixto de Fomento a la Investigación Científica y Tecnológica CONACYT-Gobierno del Estado de Chiapas" (CONACYT-CHIAPAS). | CONACYT | Sistema de la SH | En Operación |
| 20 | Fideicomiso Público de Inversión, Administración y Fuente Alternativa de Pago denominado Fondo de Apoyo a la Economía Social (FAES). | Secretaría de Desarrollo Social | Sistema de la SH | En Operación |
| 21 | Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración para el Desarrollo Social Integrado y Sostenible Chiapas, México (COMUNIDAD EUROPEA) FIDESIS. | Secretaría de Desarrollo Social | Sistema de la SH | En Operación |
| 22 | Fideicomiso Público Irrevocable de Inversión y Administración de Fomento para la Asistencia Social (FAS). Sorteo Chiapas | Sist. para el Des. Integral de la Familia DIF | Sistema de la SH | En Operación |
| 23 | Fideicomiso Fondo de Participación Social Chiapas (FOPACH). | Secretaría de Desarrollo Social | Sistema de la SH | En Operación |
| 24 | Fideicomiso Irrevocable de Administración e Inversión del Fondo de Seguridad Pública del Estado de Chiapas (FOSEG). | Secretaría General de Gobierno | Propio | En Operación |

Ley de Ingresos 2009

| | CONCEPTOS | MILES DE PESOS |
|---------|---|------------------|
| 1 | Ingresos propios. | 2,863,671 |
| 1.1. | Impuestos. | 874,670 |
| 1.1.1. | Nóminas. | 732,335 |
| 1.1.2. | Ejercicio Profesional de la Medicina. | 10 |
| 1.1.3. | Hospedaje. | 13,640 |
| 1.1.4. | Tenencia Estatal o Uso de Vehículos automotores. | 74,026 |
| 1.1.5. | Adquisición de Vehículos Automotores Usados. | 42,375 |
| 1.1.6. | Juegos Permitidos, Rifas, Sorteos, Loterías y Concursos. | 2,032 |
| 1.1.7. | Accesorios. | 10,252 |
| 1.2. | Derechos. | 874,051 |
| 1.2.1. | Servicios que presta el Instituto de la Consejería Jurídica y de Asistencia Social. | 174,312 |
| 1.2.2. | Servicios que presta la Secretaría General de Gobierno. | 6,207 |
| 1.2.3. | Servicios que presta la Secretaría de Hacienda. | 393,914 |
| 1.2.4. | Servicios que presta la Secretaría del Campo. | 1 |
| 1.2.5. | Servicios que presta la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana. | 124,349 |
| 1.2.6. | Servicios que presta la Secretaría de Transportes. | 26,166 |
| 1.2.7. | Servicios que presta la Secretaría de Educación. | 20,556 |
| 1.2.8. | Servicios que presta la Secretaría de Salud. | 89,196 |
| 1.2.9. | Servicios que presta la Secretaría de Turismo y Relaciones Internacionales. | 501 |
| 1.2.10. | Servicios que presta la Secretaría de la Función Pública. | 7,696 |
| 1.2.11. | Servicios que presta la Secretaría de Medio Ambiente y Vivienda. | 726 |
| | Servicios que presta el Consejo de Ejecución de Sanciones Penales y Medidas de Seguridad. | 9,006 |
| 1.2.12. | Servicios que presta la Procuraduría General de Justicia del Estado. | 1,550 |
| 1.2.13. | Otros Derechos. | 209 |
| 1.2.14. | Accesorios. | 19,662 |
| 1.2.15. | Productos. | 456,959 |
| 1.3. | Productos. | 456,959 |
| 1.3.1. | Venta de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado. | 1 |
| 1.3.2. | Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado. | 57 |
| 1.3.3. | Uso de Bienes o Instalaciones Terrestres Aeroportuarias. | 1 |
| 1.3.4. | Venta del Periódico Oficial del Estado. | 175 |
| 1.3.5. | Rendimientos de Establecimientos y Empresas del Estado. | 1 |
| 1.3.6. | Utilidad de Inversiones, Acciones, Créditos y Valores que por algún título correspondan al Estado. | 63,145 |
| 1.3.7. | Venta de publicaciones oficiales que edite el Gobierno del Estado. | 1 |
| 1.3.8. | Productos Financieros. | 393,571 |
| 1.3.9. | Costos de reproducción y gastos de envío de información. | 6 |
| 1.3.10. | Otros Productos. | 1 |
| 1.4. | Aprovechamientos. | 649,284 |
| 1.4.1. | Recargos. | 32 |
| 1.4.2. | Multas. | 26,033 |
| 1.4.3. | Reparación del daño. | 1 |
| 1.4.4. | Restituciones que por cualquier causa se haga al fisco. | 1 |
| 1.4.5. | Donativos, herencias y legados a favor del Estado. | 1 |
| 1.4.6. | Indemnizaciones. | 1 |
| 1.4.7. | Fianzas o cauciones que la autoridad administrativa ordene hacer efectivas. | 13,885 |
| 1.4.8. | Reintegros y alcances. | 424,943 |
| 1.4.9. | Aportaciones del Gobierno Federal y de terceros para obras y servicios de beneficio social a cargo del Gobierno del Estado. | 3,155 |

Reportes Principales del Sistema Contable

| Estados Financieros y Reportes | Subsistemas | | | |
|--|-------------|--------|---------|---------------|
| | Recaudación | Fondos | Egresos | Deuda Pública |
| Balanza de comprobación (mensual y Acumulada) | | | | |
| Estado de situación financiera | | | | |
| Estado de resultados (Resultados del ejercicio) | | | | |
| Estado de resultados (Rectificaciones a resultados) | | | | |
| Estado de cambios en la situación financiera | | | | |
| Estado de Modificación a la Hacienda Pública | | | | |
| Estado de Modificación Patrimonial | | | | |
| Estado de aplicación y disponib. del ppto. de egresos | | | | |
| Estado de Ejecución de la Ley de Ingresos año en curso | | | | |
| Estado de Ejecución de la Ley de Ingresos años anter. | | | | |
| Desglose del Estado de Ejecución de Ing. año en curso | | | | |
| Libro Diario | | | | |
| Libro Mayor | | | | |
| Análisis de saldos | | | | |
| Hoja de trabajo | | | | |
| Integración de Cuentas de Resultados | | | | |
| Integración de Cuentas de Transferencias | | | | |
| Integración del Presupuesto Ejercido | | | | |
| Variaciones en Cuentas de Balance | | | | |
| Análisis de Antigüedad de Saldos | | | | |
| Devoluciones de Ingresos año en curso | | | | |
| Devoluciones de Ingresos años anteriores | | | | |

CONSIDERACIONES DEL SISTEMA PRESUPUESTAL CON LA CONTABILIDAD

Adecuaciones Presupuestarias (Dígitos)

- (1) Incremento
- (2) Decremento
- (3) Ampliación líquida
- (4) Reducción líquida
- (5) Liberación de recursos
- (6) Retención
- (7) Traspaso
- (8) Recalendarización

Pólizas Automáticas Presupuestarias

- Presupuesto Original Autorizado
- Adecuaciones
- Ministraciones
- Documentos Múltiples por Cancelación de Ministraciones

Datos presupuestarios en Pólizas

P.Q.A. y Adecuaciones

- Proyectos y/o Procesos Estratégicos
- Fuente y Subfuente de Financiamiento
- No. de Proyecto Estratégico

Ministraciones y Documentos Múltiples

- Tipo de Gasto
- Fuente y Subfuente de Financiamiento
- No. de Proyecto Estratégico

FIDEICOMISOS 2009

| No. | NOMBRE DEL FIDEICOMISO | DEPENDENCIA A CARGO | SISTEMA DE CONTABILIDAD | ESTADO DE SITUACION |
|-----|---|---|-------------------------|---------------------|
| 25 | Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Fuente de Pago Fondo Estatal para la Atención de Desastres Naturales (FOEADEN 1987). | Sria. de Seguridad y Protección Ciudadana | Propio | En Operación |
| 26 | Fideicomiso de Inversión y Administración de los recursos destinados para la operación, mejoramiento y dignificación de las Cárceles Preventivas Distritales existente en el Estado de Chiapas (FICAPREDI). | Sria. de Seguridad y Protección Ciudadana | Sistema de la SH | En Operación |
| 27 | Fideicomiso Irrevocable del Fondo para la Educación y Salud de la Infancia Chiapaneca (FOESICH). | Sist. para el Des. Integral de la Familia DIF | Sistema de la SH | En Operación |
| 28 | Fideicomiso Público Irrevocable de Inversión y Administración "Una Mano... Una Esperanza". | Integral de la Familia DIF | Sistema de la SH | En Operación |
| 29 | Fideicomiso de Apoyo para la Atención de Personas Mayores de 64 Años (FAAPEM 64). | Sist. para el Des. Integral de la Familia DIF | Sistema de la SH | En Operación |
| 30 | Fideicomiso de Inversión y Administración para el Mejoramiento Integral de Poblados del Estado de Chiapas (FIMIP). | Secretaría de Medio Ambiente y Vivienda | Sistema de la SH | En Operación |
| 31 | Fideicomiso Para la Promoción, Difusión y Comercialización de los Atractivos Turísticos del Estado de Chiapas (FIDETUR). | Sria. de Turismo y Relaciones Internacionales | Sistema de la SH | En Operación |
| 32 | Fideicomiso de Apoyo para las Necesidades de los Catetecultores del Estado de Chiapas (FANCAFE). | COMCAFE | Sistema de la SH | En Operación |
| 33 | Fideicomiso Fondo de Fomento Económico Chiapas Solidario (FOFOE). | Sria. de Turismo y Relaciones Internacionales | Propio | En Operación |
| 34 | Fideicomiso Fondo de Empresas Sociales (FES). | Secretaría de Desarrollo Social | Sistema de la SH | En Operación |
| 35 | Fideicomiso de Bioenergéticos y Energías Alternativas de Chiapas (FIBEA) | Instituto de Bioenergéticos y Energías Alternativas del Estado de Chiapas | Sistema de la SH | En Operación |
| 36 | Fideicomiso Fondo de Ahorro y Beneficio Social (FABES). | Secretaría de Educación (Estatal) | Propio | En Operación |
| 37 | Fideicomiso para el Impulso y Fomento al Deporte en el Estado (FIDEPORTE) | comité | Propio | En Operación |
| 38 | Fideicomiso Público para la Construcción y Desarrollo Integral de Ciudades Rurales Sustentables del Estado de Chiapas (FICIRS) | Instituto de Ciudades Rurales Sustentables | Sistema de la SH | En Operación |

ENTIDADES PARAESTATALES - 2009

| No. | NOMBRE DE LA ENTIDAD | DEPENDENCIA A CARGO | SISTEMA DE CONTABILIDAD |
|-----|--|---|-------------------------|
| | EDUCATIVO | | |
| 1 | Universidad Autónoma de Chiapas | | |
| 2 | Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas | | |
| 3 | Universidad Tecnológica de la Selva | Sria. de Educación | Propio |
| 4 | Universidad Politécnica de Chiapas | Sria. de Educación | Sistema de la SH |
| 5 | Universidad Intercultural de Chiapas | Sria. de Educación | Sistema de la SH |
| 6 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas | Sria. de Educación | Propio |
| 7 | Colegio de Bachilleres de Chiapas | Sria. de Educación | Propio |
| 8 | Instituto Tecnológico Superior de Cintalapa | Sria. de Educación | Sistema de la SH |
| | DESARROLLO | | |
| 9 | Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas | Secretaría de Economía | Propio |
| | SERVICIOS | | |
| 10 | Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas | Secretaría de Hacienda | Propio |
| 11 | Comisión Estatal de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de Chiapas | Org. Aut. (643 00) | Propio |
| 12 | Talleres Gráficos | Secretaría de Hacienda | Propio |
| 13 | Sociedad Operadora del Aeropuerto Internacional Ángel Albino Corzo, S.A. de C.V. | Sria. de Turismo y Relaciones Internacionales | Propio |

Ley de Ingresos 2009

| | CONCEPTOS | MILES DE PESOS |
|-------------|--|-------------------|
| 1.4.10. | Aprovechamientos de dependencias y entidades del Estado. | 35,063 |
| 1.4.11. | Aportaciones de contratistas de obra pública para obras de beneficio social. | 44,437 |
| 1.4.12. | Otros Aprovechamientos. | 101,732 |
| 1.5. | Otras Contribuciones. | 8,707 |
| 1.5.1. | 6% adicional para atención a salvamentos y servicios médicos por instituciones altruistas. | 8,707 |
| 2 | Ingresos Derivados de la Coordinación Fiscal. | 44,092,255 |
| 2.1. | Participaciones Fiscales Federales. | 16,012,802 |
| 2.1.1. | Fondo General de Participaciones. | 14,215,363 |
| 2.1.2. | Fondo de Fomento Municipal. | 243,349 |
| 2.1.3. | Participación por Impuestos Especiales. | 132,256 |
| 2.1.4. | Fondo de Fiscalización. | 751,746 |
| 2.1.5. | Fondo de Compensación a Entidades Pobres | 426,171 |
| 2.1.6. | Fondo de Extracción de Hidrocarburos. | 243,917 |
| 2.2. | Incentivos por Administración de Ingresos Federales. | 1,139,252 |
| 2.2.1. | Impuesto sobre Tenencia o uso de Vehículos. | 306,972 |
| 2.2.2. | Fiscalización. | 27,441 |
| 2.2.3. | Multas Federales. | 11,719 |
| 2.2.4. | Multas Federales no Fiscales. | 2,895 |
| 2.2.5. | Derechos de Inspección y Vigilancia. | 29,426 |
| 2.2.6. | Zona Federal Marítimo Terrestre. | 382 |
| 2.2.7. | Impuesto sobre Automóviles Nuevos. | 74,531 |
| 2.2.8. | Fondo de compensación del ISAN. | 27,551 |
| 2.2.9. | I.S.R. por Régimen Intermedio. | 17,876 |
| 2.2.10. | I.S.R. Régimen de Pequeños Contribuyentes. | 43,219 |
| 2.2.11. | I.V.A. Régimen de Pequeños Contribuyentes. | 25,921 |
| 2.2.12. | I.E.T.U. Pequeños contribuyentes | 153 |
| 2.2.13. | I.S.R. por Enajenación de Bienes. | 31,697 |
| 2.2.14. | Derechos por Servicios Turísticos. | 18 |
| 2.2.15. | Impuestos a la venta final de gasolina y diesel. | 537,009 |
| 2.2.16. | Otros Incentivos. | 2,442 |
| 2.3. | Aportaciones y Subsidios Federales. | 26,940,201 |
| 2.3.1. | Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal. | 11,387,740 |
| 2.3.2. | Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud. | 2,307,182 |
| 2.3.3. | Fondo de Aportaciones para Infraestructura Social. | 4,502,979 |
| 2.3.4. | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios. | 1,709,158 |
| 2.3.5. | Fondo de Aportaciones Múltiples. | 881,094 |
| 2.3.6. | Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública. | 287,451 |
| 2.3.7. | Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos. | 215,554 |
| 2.3.8. | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas. | 1,096,565 |
| 2.3.9. | Aportaciones de PEMEX. | 70,000 |
| 2.3.10. | Otras Aportaciones y Subsidios. | 4,482,478 |
| 3 | Ingresos Extraordinarios. | - |
| 4 | Financiamientos y Empréstitos. | - |
| | TOTAL | 46,955,926 |

Decreto de Presupuesto 2009

| | Organismos Autónomos | \$907,589,084.38 |
|--------|--|--------------------|
| 501 00 | Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana | \$94,815,000.00 |
| 502 00 | Comisión de los Derechos Humanos | \$27,456,000.00 |
| 504 00 | Comisión de Fiscalización Electoral | \$24,306,000.00 |
| 506 00 | Procuraduría General de Justicia del Estado | \$739,783,000.00 |
| 506 01 | Fiscalía Especializada en Delitos Cometidos en la Procuración y Administración de Justicia en el Estado y Aquellos Cometidos en el Poblado de Acteal | \$4,328,542.19 |
| 506 02 | Fiscalía Especializada en Delitos Cometidos en contra de inmigrantes | \$4,328,542.19 |
| 551 00 | Instituto de Acceso a la Información Pública | \$12,572,000.00 |
| | Organismos Sectorizados | \$2,409,633,273.57 |
| 601 00 | Universidad Autónoma de Chiapas | \$760,054,154.38 |
| 602 00 | Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas | \$200,003,906.35 |
| 603 00 | Universidad Tecnológica de la Selva | \$39,865,922.65 |
| 604 00 | Universidad Politécnica de Chiapas | \$31,498,456.00 |
| 605 00 | Universidad Intercultural de Chiapas | \$40,198,500.00 |
| 606 00 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas | \$277,590,124.11 |
| 607 00 | Colegio de Bachilleres de Chiapas | \$1,015,545,690.34 |
| 608 00 | Instituto Tecnológico Superior de Cintalapa | \$20,327,180.00 |
| 631 00 | Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas | \$24,549,339.74 |

Decreto de Presupuesto 2009

| Entidades | | \$8,698,997,729.91 |
|--------------------------------|---|---------------------------|
| 252 00 | Instituto de Historia Natural | \$53,737,110.10 |
| 253 00 | Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Chiapas, DIF-Chiapas | \$2,064,028,408.41 |
| 253 01 | Instituto de Medicina Preventiva | \$7,976,080.34 |
| 255 00 | Comisión para el Desarrollo y Fomento del Café de Chiapas | \$39,931,959.54 |
| 256 00 | Consejo Estatal de Seguridad Pública | \$386,487,553.78 |
| 263 00 | Consejo Estatal para las Culturas y las Artes de Chiapas | \$111,397,774.73 |
| 264 00 | Instituto de Salud | \$5,095,922,804.89 |
| 266 00 | Instituto de Educación para Adultos | \$164,632,719.00 |
| 267 00 | CONALEP Chiapas | \$90,920,617.00 |
| 268 00 | Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Chiapas | \$40,421,613.08 |
| 272 00 | Instituto de Ciudades Rurales Sustentables | \$20,019,025.30 |
| 273 00 | Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas | \$502,914,747.47 |
| 275 00 | Instituto Estatal del Agua | \$6,198,451.82 |
| 276 00 | Instituto Marca Chiapas | \$28,227,270.41 |
| 277 00 | Sistema Chiapaneco de Radio, Televisión y Cinematografía | \$86,181,594.04 |
| Unidades Responsables de Apoyo | | \$2,717,042,105.32 |
| 230 00 | Organismos Subsidiados | \$404,183,458.86 |
| 262 00 | Desarrollo Social y Productivo en Regiones de Pobreza | \$89,000,000.00 |
| 265 00 | Provisiones Salariales y Económicas | \$1,491,523,900.46 |
| 270 00 | Obligaciones | \$732,334,746.00 |
| 230 00 | Organismos Subsidiados | |
| I. | Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas (Nómina de pensionados y jubilados) | \$1,812,000.00 |
| II. | Comisión Estatal de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de Chiapas (CECAM) | \$4,341,302.20 |
| III. | Fondo de Desastres Naturales | \$398,030,156.66 |
| Poder Judicial | | \$363,220,967.03 |
| 301 00 | Consejo de la Magistratura | \$285,238,440.36 |
| 301 01 | Tribunal del Trabajo Burocrático | \$24,840,175.71 |
| 301 02 | Tribunal de Justicia Electoral y Administrativa | \$27,631,941.85 |
| 301 03 | Tribunal Superior de Justicia del Estado | \$25,510,409.11 |
| 401 00 | Municipios | \$9,327,890,920.84 |

Decreto de Presupuesto 2009

| Poder Legislativo | | \$254,830,000.00 |
|--|--|---------------------|
| 101 00 | Congreso del Estado | \$153,626,000.00 |
| 101 01 | Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado | \$101,204,000.00 |
| Unidades Administrativas | | \$362,846,170.68 |
| 201 00 | Gubernatura del Estado | \$83,908,367.57 |
| 201 01 | Coordinación de Giras, Eventos Especiales y Cultura Cívica | \$48,314,376.40 |
| 201 05 | Coordinación Ejecutiva de la Comisión Organizadora del Bicentenario de Independencia y Centenario de la Revolución | \$2,619,142.07 |
| 201 07 | Coordinación General de Atención Ciudadana | \$9,352,574.90 |
| 201 08 | Coordinación de Transportes Aéreos | \$62,103,902.71 |
| 201 09 | Instituto de Comunicación Social e Información Pública | \$152,699,486.18 |
| 201 12 | Coordinación de Convenciones y Visitantes | \$3,848,320.85 |
| Dependencias y Subdependencias (Órganos Desconcentrados) | | \$21,913,875,976.27 |
| 210 00 | Secretaría General de Gobierno | \$205,847,223.46 |
| 210 02 | Consejo Estatal de Población | \$8,057,758.50 |
| 210 03 | Contraloría Social del Gobierno del Estado de Chiapas | \$12,641,806.69 |
| 211 00 | Secretaría de Hacienda | \$719,223,540.27 |
| 211 01 | Banchiapas | \$78,245,784.53 |
| 217 00 | Secretaría de Desarrollo Social | \$144,539,735.11 |
| 217 01 | Instituto Estatal de la Juventud | \$12,413,696.84 |
| 217 02 | Instituto Estatal de las Mujeres | \$13,504,045.18 |
| 217 06 | Instituto Chiapas Solidario | \$399,022,312.17 |
| 218 00 | Secretaría de Pueblos Indios | \$99,254,611.41 |
| 219 01 | Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas | \$4,978,078.46 |
| 220 00 | Secretaría de Educación | |
| 220 01 | Educación Estatal | \$6,053,174,593.32 |
| 220 02 | Educación Federal | \$9,734,201,436.98 |
| 220 03 | Instituto del Deporte | \$41,215,379.13 |
| 221 00 | Secretaría del Campo | \$476,925,640.14 |
| 221 02 | Coordinación de Confianza Agropecuaria | \$9,871,349.49 |
| 221 03 | Instituto para la Reconversión Productiva y la Agricultura Tropical del Estado de Chiapas | \$29,113,549.05 |
| 221 04 | Comisión Forestal Sustentable | \$35,790,706.27 |
| 222 00 | Secretaría de Pesca y Acuicultura | \$86,907,819.49 |
| 223 00 | Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana | \$774,916,110.91 |
| 223 01 | Consejo de Ejecución de Sanciones Penales y Medidas de Seguridad | \$226,886,648.36 |
| 224 00 | Secretaría de Transportes | \$52,099,401.72 |
| 225 00 | Secretaría de la Función Pública | \$145,456,717.10 |
| 225 02 | Instituto de Profesionalización del Servidor Público | \$11,774,545.65 |
| 227 00 | Secretaría de Infraestructura | \$1,822,572,560.19 |
| 228 00 | Secretaría de Turismo y Relaciones Internacionales | \$101,476,994.68 |
| 228 03 | Centro de Convenciones y Polyforum Chiapas | \$12,103,142.20 |
| 229 00 | Secretaría de Economía | \$86,947,578.88 |
| 231 00 | Secretaría del Trabajo | \$156,086,676.95 |
| 232 00 | Secretaría del Medio Ambiente y Vivienda | \$131,682,423.44 |
| 233 00 | Secretaría para el Desarrollo de la Frontera Sur | \$76,599,095.23 |
| 233 01 | Instituto de Energías Alternativas Renovables y Biocombustibles del Estado | \$44,271,751.27 |
| 234 00 | Instituto de la Consejería Jurídica y de Asistencia Legal | \$106,073,263.20 |

REFERENCIA DEL MARCO NORMATIVO

Constitución Política del Estado de Chiapas

| ART. | CONTENIDO |
|----------|---|
| 42 XI | Declarar los casos en que proceda la expropiación de bienes y derechos de particulares por causa de utilidad pública en la forma que establezcan las leyes. |
| XVII | Entre el dieciséis de noviembre y el dieciséis de diciembre de cada año, presentar al Congreso un informe debidamente documentado del estado que guarden los diversos ramos de la administración pública; |
| XVIII | Presentar cada año al congreso, al tercer día de la apertura del segundo periodo ordinario de sesiones, la Cuenta Pública correspondiente al año anterior. El ejercicio en el que proceda la renovación sexenal del poder ejecutivo, La Cuenta Pública que contemplan los tres primeros trimestres del año, podrá ser presentada a más tardar el día 7 de diciembre de ese mismo año, encargándose la siguiente administración de entregar la correspondiente al último trimestre. |
| XIX | Presentar al Congreso del Estado, en el último cuatrimestre del año respectivo, el Presupuesto de Egresos del año siguiente; en el caso de que la presentación en el cuatrimestre mencionado no corresponda con el periodo ordinario de sesiones, se convocará al Congreso, a sesión extraordinaria. |
| 44 | Todos los reglamentos, decretos, acuerdos y ordenes del Gobernador deberán ir firmados por el o los titulares de la dependencia a que el asunto corresponda y sin este requisito no serán obedecidos. |

Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas

| ART. | CONTENIDO |
|---------|---|
| 29 I | Formular y proponer al Ejecutivo del Estado la política de planeación y la relacionada con la administración de recursos materiales y humanos, así como la hacendaria, definiendo la que corresponda a la administración de los ingresos, el gasto público y su presupuestación, al financiamiento e inversión de los recursos públicos, a la contabilidad gubernamental y la deuda pública, coordinando la integración del Plan Estatal de Desarrollo. |
| VIII | Elaborar con la colaboración de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal, las normas y procedimientos de contabilidad gubernamental, los programas sectoriales, institucionales, especiales y los regionales estatales; Así como apoyar a los Ayuntamientos del Estado en la integración de los planes y programas municipales; además de coordinar la aplicación de la normatividad, lineamientos y criterios referentes a las retenciones de impuestos por pagos de nóminas y honorarios |
| XLI | En coordinación con las dependencias y entidades públicas estatales elaborar la Cuenta Pública del Estado |
| XXIV | Determinar la normatividad para el proceso de presupuestación de los programas de acción de la admón. Pública del Estado de Chiapas, así como las que correspondan para el ejercicio, seguimiento y control del gasto público, y proponer lo conducente a los Poderes Judicial y Legislativo. |

Ley de Fiscalización del Estado de Chiapas

| ART. | CONTENIDO |
|------|--|
| 3 | La revisión de la Cuenta Pública está a cargo del Congreso del Estado. |
| 8 | Presentación de la Cuenta Pública a la Comisión Permanente al 3er día del 2do. Periodo de sesiones ; 31 de agosto el Avance de Gestión Financiera; en renovación sexenal se exime la presentación del Avance de Gestión Financiera. |
| 12 | El contenido de los informes del Avance de Gestión Financiera se referirán a los programas a cargo de los poderes del Estado, de los municipios y los entes públicos estatales y municipales para conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados. |
| 21 | La fiscalización de los informes de Avance de Gestión Financiera y la revisión de las Cuentas Públicas están limitadas al principio de anualidad. |
| 31 | La Auditoría Superior del Estado tendrá un plazo de seis meses para rendir su informe al Congreso, a partir del día siguiente de remitir ésta la Cuenta Pública. |

REFERENCIA DEL MARCO NORMATIVO

Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria

| ART. | CONTENIDO |
|------|---|
| 80 | Los ejecutores del gasto podrán otorgar donativos, siempre y cuando cumplan con los requisitos de este artículo. |
| 82 | Las dependencias y entidades con cargos a sus presupuestos podrán transferir recursos presupuestarios a las entidades federativas para descentralizar funciones, proyectos federales. |
| XI | Los recursos que se transfieran a la entidades federativas no perderán el carácter federal, se destinará uno al millar para su fiscalización del monto. |
| 83 | Las entidades federativas comprobarán los gastos de acuerdo a las disposiciones federales, por los recursos transferidos. |
| 86 | La Contabilidad Gubernamental se llevará con base acumulativa... |
| 87 | La base acumulativa implica el registro de las operaciones devengadas, por lo que la contabilización de las transacciones deberá realizarse conforme a la fecha en que éstas crean valor económico o modifican el patrimonio o su composición independiente de la de su pago. |
| 89 | La Contabilidad de las operaciones debe estar respaldada por los documentos comprobatorios y justificativos originales. |
| 91 | El registro de las operaciones y la preparación de los informes deberán llevarse a cabo de acuerdo a los Principios de Contabilidad Gubernamental generales y específicos. |
| 93 | Cada ejecutor de la contabilidad reportará sus operaciones a la contabilidad que incluirá cuentas de: activos, pasivos, patrimonio, cuentas de orden, ingresos, costos, inversiones y gastos... |
| 104 | La Secretaría emitirá disposiciones para la conservación, custodia y autorización de baja del Archivo Contable Gubernamental |

Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria

| ART. | CONTENIDO |
|-------|--|
| 2 | Pasivo circulante del Gobierno Federal: los adeudos de ejercicios fiscales anteriores de las dependencias por concepto de gastos devengados y no pagados al último día de cada ejercicio fiscal, derivados del ejercicio del Presupuesto de Egresos... |
| XVIII | |
| 121 | Constituye el pasivo circulante de las entidades, las obligaciones de pago contraídas por concepto de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago |
| 231 | El sistema de contabilidad gubernamental será definido, desarrollado y supervisado por la Secretaría, atendiendo las aportaciones técnicas de la auditoría y de la Función Pública, con base en el modelo contable y los postulados de contabilidad gubernamental. Dicho sistema deberá adaptar, a través de un manual del sistema de contabilidad gubernamental, las normas y procedimientos emitidos por otras instituciones nacionales e internacionales de contabilidad. |
| 234 | El registro de las operaciones y la preparación de informes contables y presupuestarios en las áreas centrales de contabilidad de las dependencias y entidades deberá llevarse a cabo de acuerdo con los postulados de contabilidad gubernamental, las disposiciones generales que emita la Secretaría y supletoriamente, con las normas de información financiera y de contabilidad nacionales e internacionales del sector público, previa autorización de ésta |
| 235 | La contabilidad deberá llevarse con base acumulativa, entendiéndose por esto el registro de las operaciones devengadas. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago y la de ingreso se registrará cuando éste se realice efectivamente o exista jurídicamente el derecho de cobro. |
| 266 | La observancia de este reglamento no exime a las dependencias y entidades, en materia de contabilidad, de cumplir con lo dispuesto en las disposiciones aplicables. |

REFERENCIA DEL MARCO NORMATIVO

Ley de Obra Pública del Edo.

| ART. | CONTENIDO |
|-------|---|
| 5 | El gasto de obra pública se sujeta a las leyes que regulan el presupuesto, contabilidad y gasto público del Estado y de los Municipios. |
| 6 | La Secretaría de la Función Pública y la Secretaría de Hacienda dictarán las disposiciones administrativas y normativas. |
| 9 | Cuando la obra la realicen dos o mas dependencias o entidades, para el suministro y comprobación de los recursos aportados, se establecerán los términos para la coordinación de las acciones de la Secretaría, señalando a quien corresponde la responsabilidad de la adjudicación de la obra. |
| 15 | La presupuestación del destino del recurso así como la conclusión de la obra, debe cumplirse en un ejercicio fiscal |
| 22 | En el caso de la obra publica cuya ejecución rebase un Ejercicio presupuestal, deberá determinarse tanto el presupuesto total de la obra, como el relativo a los ejercicios de que se trate. |
| 39 | La adjudicación de los contratos de Obra Pública, deberán realizarse mediante las siguientes modalidades: Licitación Pública, Invitación Restringida y Adjudicación Directa. |
| 76 | Estipulaciones en el Contrato de Obra; autorización, planos, inicio y termino de la obra, % de anticipo, garantía, forma de pago, vigencia del contrato. |
| 81 II | Otorgamiento de anticipos del 30% y mayor por autorización del titular, de acuerdo en cada estimación pactada. |
| VII | Amortización, la obra podrá ser amortizada en mas de un ejercicio. |
| 97 | Recepción de la obra a los 15 días naturales siguientes a la terminación de los trabajos. |
| 99 | A la conclusión y recepción de la obra por las Dependencias, Entidades o Municipios, el contratista quedará obligado a responder de los defectos o vicios ocultos de la misma. |
| 100 | Se conservará en forma ordenada y sistemática toda la documentación comprobatorio de actos y contratos por 5 años, contados a partir de la fecha de su suscripción y recepción, excepto la documentación contable, en cuyo caso se estará a lo previsto en las disposiciones aplicables. |

Lineamientos para el Registro y Control de los Bienes Muebles e Inmuebles

| ART. | CONTENIDO |
|------|--|
| 9 | Los Organismos Públicos tramitarán el pago de impuestos y derechos vehiculares estatales y federales de cada ejercicio fiscal del parque vehicular activo asignado. |
| X | |
| 11 | La Secretaría de Hacienda emitirá el procedimiento de altas, bajas e incorporación a los estados. Financieros que se realicen al interior de los Organismos de la Administración Centralizada y Paraestatal. |
| 12 | Previa aprobación de su órgano de gobierno las entidades desincorporarán bienes vía donación. |
| 14 | Los bienes muebles que no cuenten con documentación, se sujetarán al avalúo de perito certificado o cotización de uno similar aplicando la normatividad contable que emita la Secretaría de Hacienda. |
| 15 | Bajas normales de activos; incontestabilidad, transferencia, sustitución, robo, término de vida útil |

Clasificador por Objeto del Gasto

| ART. | CONTENIDO |
|--------|---|
| 5 | La Estructura Económica del Gasto se divide en Gasto Programable y Gasto no Programable |
| 9 - 12 | Integración de los Capítulos del gasto del 1000 al 9000. |
| 8 | Registro de la adquisición de los bienes correspondiente al capítulo; 2000 y 5000. Los bienes no consumibles con costo unitario igual o menor a 20 SMG en el Estado se considerarán en el capítulo 2000. |

| PRESUPUESTO | CONTABLE | No. DE SMG | INVENTARIO |
|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Capítulo 2000 | Costo de Operación | Menor a 20 SMG | Control Interno |
| Capítulo 5000 | Activo fijo | Mayor a 20 SMG | Normado por la S.H |

REFERENCIA DEL MARCO NORMATIVO

Código de la Hacienda Pública

| ART. | CONTENIDO |
|------|---|
| 327 | Establece la regulación del presupuesto, contabilidad, el gasto y deuda pública. |
| 330 | Los poderes Legislativo y Judicial, así como los Organismos Autónomos, serán responsables de la presupuestación, administración, contabilidad, ejercicio y control de los recursos que determine el decreto de Presupuesto de Egresos de cada ejercicio. |
| 331 | La Secretaría efectúa revisión selectiva de los elementos cualitativos e impulsa disposiciones y acciones de reforma en política presupuestaria y contable, así como la modernización de los sistemas para el registro, seguimiento, control e integración del gasto público, sus avances y rendición de cuentas. |
| 332 | La Secretaría esta facultada para interpretar las disposiciones sobre planeación, programación, presupuesto, gasto, contabilidad y deuda pública y establecer la normatividad necesaria para su correcta aplicación. Registrar y erogar vía presupuesto los recursos de cualquier fuente de financiamiento, e informar en la Cuenta Pública. |
| 349 | Tratándose de la 265 00 Provisiones Salariales y Económicas se generará de manera automática su registro contable, producto de las operaciones presupuestarias realizadas. |
| 355 | Cuando en un programa o proyecto existan recursos presupuestarios no ejercidos, los organismos públicos deben reintegrarlos a la Tesorería de la Secretaría, incluyendo los rendimientos obtenidos, dentro de los 15 días naturales siguientes al término del ejercicio. |
| 377 | Conclusión y vigencia del presupuesto de egresos, solicitud de ampliación presupuestarios de los ahorros y economías de los organismos autónomos y poder judicial y legislativos. |
| 461 | Definición de Contabilidad Gubernamental. |
| 462 | Observancia de los Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental. |
| 463 | Obligación de llevar contabilidad de todo ente que reciba recursos del Gobierno del Estado y presentar información financiera mensualmente a través de la Secretaría de la Función Pública y la SH. |
| 464 | Facultad de establecer normas contables. |

469 Elaboración de la **Cuenta Pública e Informe de Avance de la Gestión Financiera**

471 Implementación de criterios de homogenización y armonización de la información financiera, contable y presupuestaria para **consolidación de estados financieros** y presupuestarios para la integración del IAGF y Cuenta Pública Anual.

Ley de Entidades Paraestatales

| ART. | CONTENIDO |
|------|--|
| 2 | Son entidades paraestatales los organismos descentralizados, empresas de participación estatal y fideicomisos públicos |
| 12 | En la formulación de sus presupuestos las Entidades Paraestatales, se sujetarán a la normatividad presupuestaria y a los lineamientos generales que establezca la Secretaría de Hacienda. |
| 14 | Los estados financieros de las entidades paraestatales deberán formularse y presentarse conforme a los lineamientos que establezca la Secretaría de Hacienda |
| 15 | Las entidades paraestatales en lo relativo, al registro de operaciones, rendimiento de informes sobre estados financieros e integración de datos para efecto de Cuenta Pública deberán observar lo dispuesto por esta ley, el Código de la Hacienda Pública y los lineamientos que establezca la Secretaría de Hacienda. |
| 17 | Los órganos de gobierno de las entidades paraestatales tendrán las atribuciones indelegables: Expedir normas o bases para disponer de los activos fijos para operaciones no propias de la misma, contratar auditoría externa, aprobar bases generales que regulen contratos y convenios, autorizar creación de comités de apoyos, nombrar y remover servidores públicos, analizar y aprobar informes periódicos, cancelar adeudos a cargo de terceros. |
| 19 | La SH propondrá su disolución, liquidación, desincorporación o extinción y de ser necesaria su fusión con otra entidad paraestatal. |
| 50 | La Secretaría de la Función Pública podrá realizar visitas y auditorías y en su caso promover lo necesario para corregir las deficiencias u omisiones en que se hubiera incurrido. |
| 54 | Las Entidades Paraestatales deberán inscribirse en el registro público de Entidades Paraestatales de la Secretaría de Hacienda. Las dependencias en cuyo sector se encuentren adscritas serán responsables de su cumplimiento. |

REFERENCIA DEL MARCO NORMATIVO

**Normas Presupuestarias para la
Administración Pública del Estado de
Chiapas**

| ART. | CONTENIDO |
|-------|--|
| 25 | Las cédulas del gasto deben cumplir las diversas disposiciones jurídicas en la comprobación. |
| 35 | Requisitar el "reporte de Pasivos" de partidas que no hayan sido pagado al 31 de diciembre. |
| 42-46 | Establece las adquisiciones de bienes muebles y contratación de arrendamientos. |
| 52-56 | Reglamenta el uso de combustibles. |
| 57-60 | Establece el uso de teléfonos, radio localizadores, Internet, el límite y los niveles autorizados.. |
| 83 | Establece la clasificación administrativa que permite asignar los recursos presupuestarios y su grupos para su mejor organización. |

**Normas y tarifas para la Aplicación de
Viáticos y Pasajes**

| ART. | CONTENIDO |
|------|---|
| 5 | Se otorgarán viáticos cuando la comisión sea mayor de 8 horas y a una distancia que exceda los 75 Km. |
| 18 | En otorgamiento de vehículo oficial se dará importe de combustible presentando los comprobantes. |
| 24 | Requisitar el formato Único de Comisión y Formato Recibo Único de Pasajes |
| 31 | La comprobación de los gastos será de acuerdo al formato Único de Comisión y Formato Recibo Único de Pasajes, boletos de viaje que coincidan con el periodo de la comisión. |
| 34 | El servidor público deberá rendir informe de comisión del cumplimiento satisfactorio de la comisión. |

FECHAS DE ENTREGA DE INFORMACIÓN N.C.F.

| | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Mensual | En los primeros 4 días del mes siguiente del que se cierra. |
| <input type="checkbox"/> Precerrada de junio por Informe de Avance de Gestión Financiera | 1er. Día hábil de julio. |
| <input type="checkbox"/> Definitiva de junio | Dentro de los primeros 10 días de julio |
| <input type="checkbox"/> Trimestral | Dentro de los primeros 5 días del mes correspondiente al trimestre que se presenta. |
| <input type="checkbox"/> Cierre de ejercicio | Último día hábil de enero 2009 |
| <input type="checkbox"/> Cuenta Pública Anual | A más tardar el 14 de febrero del 2009 |
| <input type="checkbox"/> Reporte de Pasivos | Hasta el 15 de enero 2009 |
| <input type="checkbox"/> Pago de Pasivos | Hasta el 28 de febrero 2009 |

Referencia Fiscal 2009

SECTOR GUBERNAMENTAL

| LEY O REGLAMENTO | ART. | DISPOSICIÓN OBLIGATORIA |
|------------------------------------|----------------|---|
| LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 86 Fracc. VIII | • Presentar el 15 de febrero de cada año las operaciones con clientes y proveedores mayores de \$50,000.00 |
| | 102 | • Retener y enterar el ISR (solo federación) • Exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales |
| LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 3o | • Pagar el impuesto y trasladarlo de acuerdo a esta Ley. • La federación y sus organismos descentralizados, cuando adquieran bienes, los usen o reciban servicios de personas físicas, reciban servicios de autotransporte terrestres de bienes prestados por personas morales. • Los Estados, el Distrito Federal y Municipios no efectuarán la retención de ISR |
| | 29 | • Expedir comprobantes que reúnan los requisitos fiscales |
| CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN | 29-A | • Establece los requisitos fiscales de los comprobantes |
| | 32-A | • Obligación a dictaminar estados financieros por contador público en los términos del Artículo 52 del Código Fiscal de la Federación. |
| | 32-A frac. IV | • Las entidades paraestatales de la administración pública estatal o municipal |
| | 32-G | La Federación, las Entidades Federativas, el Distrito Federal y sus Organismos Descentralizados, así como los Municipios, tendrán la obligación de presentar ante las autoridades fiscales a más tardar el día 17 del mes posterior a las operaciones, la información de los proveedores a los que les hubiere efectuado pagos, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual trasladaron o les fue trasladado el I.V.A. y el I.E.P.S. |

Referencia Fiscal 2009

Personas Morales

| OBLIGACION | PERIODO | PLAZO | FUNDAMENTO LEGAL | COMENTARIO |
|--|-----------|--|----------------------------------|--|
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | |
| I.S.R. ACT. EMP. Y PROFESIONAL | MENSUAL | 17 DEL MES INMEDIATO POSTERIOR | ART. 14 L.I.S.R. | El impuesto a cargo determinado de acuerdo a su utilidad fiscal aplicando la tasa del Art. 10 de L.I.S.R. |
| ENTERO DE RETENCIONES DEL ISR A PERSONAS FISICAS DEL MES ANTERIOR SOBRE: | MENSUAL | 17 DEL MES INMEDIATO POSTERIOR | LISR 113 LISR 127 LISR 143 | Sueldos y comisiones Servicios profesionales Arrendamiento |
| RETENCION DE I.V.A. | MENSUAL | 17 DEL MES INMEDIATO POSTERIOR | Art. 1-A y 3o L.I.V.A. | Los que se efectuan de las personas fisicas por la prestación de un servicio profesional independiente y por el uso y goce temporal de bienes inmuebles, así como a las personas dedicadas al transporte de mercancías (fletes y acarrees) |
| CLIENTES Y PROVEEDORES | MENSUAL | 17 DEL MES INMEDIATO POSTERIOR | ART. 32-G CFF | De las operaciones efectuadas con clientes y proveedores en el mes inmediato posterior, desglosando el monto de la operación y el IVA cobrado al cliente y el pagado al proveedor |
| DECLARACION ANUAL DEL TITULO II DE LA LEY DEL ISR | ANUAL | A MAS TARDAR EL 31 DE MARZO | Art. 10 y 86-VI del ISR | La tasa aplicado a la utilidad es del 28% |
| I.M.S.S. | | | | |
| CUOTA OBRERO PATRONAL | MENSUAL | 17 DEL MES INMEDIATO POSTERIOR | | Por las retenciones efectuadas en nómina de sueldos y por la cuota patronal de los trabajadores inscritos al I.M.S.S. |
| R.C.V. | BIMESTRAL | 17 DEL MES INMEDIATO POSTERIOR AL BIMESTRE | | Por los trabajadores afiliados al I.M.S.S. |
| INFONAVIT | BIMESTRAL | 17 DEL MES INMEDIATO POSTERIOR AL BIMESTRE | | Por los trabajadores afiliados al INFONAVIT |
| IMPUESTO ESTATAL | | | | |
| 2% IMPUESTO SOBRE NOMINAS | BIMESTRAL | 15 DEL MES INMEDIATO POSTERIOR AL BIMESTRE | | Por los trabajadores afiliados al I.M.S.S. Y relacionado en nomina de sueldos y salarios |
| OTRAS DISPOSICIONES | | | | |
| PRESENTAR AVISO DE RETENCIONES DE IVA | | 30 DIAS DE LA 1ra.. RETENCION | LIVA 32, FRAC VI | |
| DEDUCCIONES DE AUTOMÓVILES SERÁN HASTA \$ 175.000.00 | | | Art. 42 fracc. II LISR | |
| OBLIGACION DE PRESENTAR DECLARACION ANUAL CUANDO LOS INGRESOS EXCEDAN \$400.000.00. | | | Art. 116 LISR b) | |
| PRESENTAR INFORMACION DE LAS PERSONAS QUE SE LES RETUVO ISR, ASI COMO EL QUE LES DIO DONATIVOS | | A MAS TARDAR EL 15 DE FEBRERO DE CADA AÑO | ART. 101 LISR | |

REFERENCIA DEL MARCO NORMATIVO

| OBLIGACIONES | RECAUDACION | FONDOS | PERIODO O FECHA | | | |
|--|---|---|---|---|--|--|
| | | | EGRESOS | ENTIDADES PARAESTATALES | FIDEICOMISOS | ORGANISMOS AUTONOMOS |
| Entregar información mensual. | Primeros 4 días post. al mes. Art. 17 fracc. III | Primeros 4 días post. al mes. Art. 27 fracc. III | Primeros 4 días post. al mes. Art. 41 fracc. III | Primeros 10 días post. al mes. Art. 87, frac. II | Primeros 12 días post. al mes. Art. 105, frac. II | Primeros 10 días post. al mes. Art. 116, frac. II |
| Entregar información trimestral. | Prim. 5 días post. al trim. Art. 17 fracc. IV | Prim. 5 días post. al trim. Art. 27 fracc. IV | Prim. 5 días post. al trim. Art. 41 fracc. IV | Prim. 12 días post. al trim. Art. 87, frac. III | Prim. 12 días post. al trim. Art. 105, frac. III | Prim. 12 días post. al trim. Art. 116, frac. III |
| Entregar IAGF definitiva. | Primeros 10 días de julio. Art. 16, fracc. II | Primeros 10 días de julio. Art. 28 fracc. II | Primeros 10 días de julio. Art. 42 fracc. II | Primeros 12 días de julio. Art. 88, frac. II | Primeros 12 días de julio. Art. 106, frac. II | Primeros 10 días de julio. Art. 117, frac. II |
| Cierre definitivo diciembre | Ultimo día hábil de enero. Art. 17 fracc. V. | Ultimo día hábil de enero. Art. 27 fracc. V. | Ultimo día hábil de enero. Art. 41 fracc. V | | | |
| Cuenta Pública Anual | Recepción de información en los primeros catorce días de febrero. Art. 17 fracc. V y 18 fracc. I. | Recepción de información en los primeros catorce días de febrero. Art. 27 fracc. V y 28 fracc. I. | Recepción de información en los primeros catorce días de febrero. Art. 41 fracc. V inciso b) y 42 fracc. I. | | | |
| Comprobación de gastos por comisión. | | | 5 días hábiles después de concluido. Art. 33 fracc. III | 5 días hábiles después de concluido. Art. 77, Frac. I | 5 días hábiles después de concluido. Art. 98, frac I | |
| Registro contable de obras terminadas por transferir. | | | 15 días hábiles post. a la firma del acta. Art. 33 fracc. X inciso b) | 15 días hábiles post. a la firma del acta. Art. 77, frac. IV, inciso a, numeral 5 | | |
| Registro de obras públicas terminadas para su administración. | | | 30 días hábiles post. a la fecha de entrega. Art. 33 fracc. X inciso c) | | 30 días hábiles post. a la fecha de entrega. Art. 98, frac. V, inciso b, numeral 2 | 30 días hábiles post. a la fecha de entrega. Art. 111, frac. VI, inciso c, numeral 2 |
| Concentrar sus reportes de pasivos circulantes. | | | A más tardar el 15 de enero. Art. 36 | A más tardar el 15 de enero. Art. 89 | | |
| Enviar nombre de personas autorizadas para manejar cuentas bancarias. | | | Ultimo día hábil de enero. Art. 45 fracc. III inciso a), 63 fracc. V. | | | |
| Tramitar la bonificación de comisiones bancarias | | | Primeros 15 días post. al cierre del mes. Art. 45 fracc. III inciso I | | | |
| Enviar los talonarios de sus cheques y los cheques cancelados. | | | Hasta el 27 de febrero. Art. 46 | | | |
| Cancelar en definitiva las cuentas de balance cero. | | | El día 29 de febrero. Art. 46 | | | |
| Enviar solicitud de recursos para cubrir pasivos. | | | Del 1º. al 31 de enero. Art. 47 | | | |
| Expedir cheques para pago de pasivos. | | | Del 1º. de enero al 25 de febrero. Art. 47 | | | |
| Solicitar recibos oficiales por los recursos disponibles. | | | A partir del 3 de marzo. Art. 48. | | | |
| Los que realicen depósitos, solicitar recibos oficiales. | | | 30 días natur. Art. 49 | 30 días natur. Art. 93, frac. III | | |
| Informe de habilitados para la recepción de nóminas, cheques y comprob. de pago. | | | Primeros 5 días hábiles de enero. Art. 59 | | | |
| Enviar el informe de saldos bancarios a invertir en mesa de dinero. | | | Lun. miér. y vier. más tardar a las 14 hrs. Art. 62 | | | |
| Comunicar el fondo revolvente. | | | | Al inicio del ejercicio. Art. 77, frac. I | Al inicio del ejercicio. Art. 98, frac. I | |
| Envío de Edos. Financieros dictaminados | | | | 1º. Quincena de abril. Art. 90 | 1º. Quincena de abril. Art. 108 | |
| Efectuar inventario físico de activos fijos. | | | | Al cierre del ejercicio. Art. 77, frac. V | Al cierre del ejercicio. Art. 98, frac. V | Al cierre del ejercicio. Art. 111, frac. VI |

No aplica a organismos de la administración pública centralizada. Transitorio quinto de la NCF.

Piensa y Cambia....

En una tierra en guerra, había un rey que causaba espanto. Siempre que hacía prisioneros, no los mataba, los llevaba a una sala donde había un grupo de arqueros de un lado y una inmensa puerta de hierro del otro, sobre la cual se veían grabadas figuras de calaveras cubiertas de sangre. En esta sala el rey les hacía formar un círculo y les decía entonces... "Ustedes pueden elegir entre morir atravesados por las flechas de mis arqueros o pasar por esa puerta misteriosa".

Todos elegían ser muertos por los arqueros. Al terminar la guerra, un soldado que por mucho tiempo sirvió al rey se dirigió al soberano y le dijo:

--"Señor, ¿puedo hacerle una pregunta?"

Y le responde el rey:

--"Dime soldado".

--"¿Qué había detrás de la horrorosa puerta?".

--"Ve y mira tú mismo", respondió el rey.

El soldado entonces, abrió temerosamente la puerta y, a medida que lo hacía, rayos de sol entraron y aclararon el ambiente... y, finalmente, descubrió sorprendido que la puerta se abrió sobre un camino que conducía a la libertad.

El soldado admirado sólo miró a su rey que le decía:

--"Yo daba a ellos la elección, pero preferían morir que arriesgarse a abrir esta puerta".

¿Cuántas puertas dejamos de abrir por temor?.

¿Cuántas veces perdemos la libertad y morimos por dentro, solamente por sentir miedo de abrir la puerta de nuestros sueños o nuestras metas?

A MENUDO, LA DIFERENCIA ENTRE UN HOMBRE EXITOSO Y UNO FRACASADO NO CONSISTE EN QUE LAS IDEAS O HABILIDADES DE UNO SEAN MEJORES, SINO EN EL VALOR QUE UNO TIENE DE APOSTAR A SUS IDEAS, TOMAR UN RIESGO CALCULADO, Y ACTUAR
